

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00	
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	9
1.1. Поступление основных средств (ОС)	9
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков	9
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения	11
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	14
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	14
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации	15
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	15
1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом	16
1.1.8. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.	16
1.1.9. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче	16
1.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОС	16
1.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОС (в том числе в группу основных средств «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» или ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ»)	17
1.4. ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА ОС В АРЕНДУ (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ	18
1.5. ВЫБЫТИЕ	18
1.5.1. Безвозмездная передача имущества	18
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива	21
1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС	22
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	22
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС	23
1.5.6. Продажа ОС	24
1.5.7. Замена ОС по гарантии	24
1.6. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ОС	25
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2	25
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС	26
1.7. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОПЕРАЦИЙ С НЕДВИЖИМЫМ (ОЦИ) И ОСОБО ЦЕННЫМ ДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (ОЦДИ)	28
1.8. ПЕРЕВОД ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)	28
1.9. УЧЕТ ОС, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	28
2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.102.00	
«НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	28
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)	28
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков	28
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений	29
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами	30
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации	31
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	31
2.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НМА	31
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА	31
2.2.2. Реклассификация объектов НМА	31
2.3. ВЫБЫТИЕ	32
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению	32
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива	32

2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА.....	32
2.3.4. Списание объектов НМА, утраченных в результате стихийного бедствия.....	32
2.3.5. Вложение объектов НМА в уставный капитал организации.....	32
2.4. Последующая оценка объектов НМА.....	33
2.4.1. Модернизация объектов НМА.....	33
3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00	
«НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ».....	33
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования.....	33
3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка.....	34
3.3. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), перераспределения земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена.....	34
3.4. Внутреннее перемещение.....	34
3.5. Выбытие земельного участка.....	35
4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00	
«АМОРТИЗАЦИЯ».....	35
4.1. Начисление амортизации.....	35
5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00	
«МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ».....	35
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ).....	35
5.1.1. Приобретение МЗ за плату.....	35
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений.....	37
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц.....	37
5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации.....	37
5.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом.....	38
5.1.6. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ.....	38
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами.....	38
5.2. Внутреннее перемещение МЗ.....	39
5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ.....	39
5.3.1. Реклассификация МЗ.....	39
5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ.....	40
5.4. Списание МЗ.....	40
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения.....	40
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС.....	40
5.4.3. Учет давальческого сырья.....	40
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа.....	41
5.4.5. Реализация МЗ.....	41
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации.....	42
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ.....	42
5.4.8. Прочее выбытие МЗ.....	43
5.5. Передача МЗ в личное пользование.....	44
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО).....	45
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию.....	46
5.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров.....	46
5.9. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.....	47
5.9.1. Учет готовой продукции:.....	47
5.9.2. Учет товаров и товарной наценки.....	48
5.10. Учет периодических изданий.....	49
5.11. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение.....	49
5.12. Перевод стоимости МЗ.....	49
5.13. Учет отработанного машинного масла.....	49
5.14. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива.....	50
6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00	
«ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ».....	50
6.1. Вложения в ОС.....	50
6.1.1. Приобретение за плату.....	50

6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС.....	52
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	54
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	54
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:	54
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование	55
6.1.6. Разукрупнение капитальных вложений в ОС	55
6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)	56
6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы.....	56
6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ.....	56
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5	56
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС.....	57
6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	57
6.3. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	57
7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ».....	57
7.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	57
7.2. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ	59
7.3. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	60
7.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	61
8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ».....	62
8.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	62
8.1.1. Принятие обязательств	62
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году	62
8.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	62
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)	62
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости	64
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).....	65
8.2.4. Прекращение прав пользования	66
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования.....	67
8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение	67
8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей	67
8.3. УЧЕТ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	67
8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	67
8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	67
8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением	68
8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА	68
8.3.5. Внутреннее перемещение объекта	69
8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....	69
8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА	69
8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям города Москвы.....	69
8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы по лицензионным (сублицензионным) договорам	70
9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»	70
9.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	70
9.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММЫ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	70

9.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	70
10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00	
«ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ»	71
10.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ	71
10.1.1. Поступление.....	71
10.1.2. Выбытие.....	79
10.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	85
10.2.1. Поступление.....	85
10.2.2. Выбытие.....	86
10.2.3. Внутренне перемещение денежных документов	86
10.3. ВНУТРЕННЕЕ ЗАИМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	86
10.3.1. Привлечение.....	86
10.3.2. Возврат.....	86
11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.204.00	
«ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»	87
11.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ АКЦИЙ И ИНЫХ ФОРМ УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ	87
11.2. ВЫБЫТИЕ АКЦИЙ И ИНЫХ ФОРМ УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ	87
12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.205.00	
«РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ».....	87
12.1. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ	87
12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	87
12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.....	88
12.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ.....	88
12.2.1. Получение субсидии на иные цели	88
12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года	89
12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии	89
12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах	90
12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета.....	90
12.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ	91
12.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	93
12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг	93
12.4.2. Отражение операций по агентскому договору.....	94
12.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ	94
12.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	97
12.6.1. Получение грантов в форме субсидии	97
12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года	97
12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения.....	98
12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах	98
12.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ.....	99
12.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	100
12.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ	100
13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.206.00	
«РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАНЫМ АВАНСАМ».....	101
14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.208.00	
«РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	102
14.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НФА	102
14.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ	102
14.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ	103
14.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	104
14.5. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	104
14.6. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....	104
14.7. ПЕРЕОЦЕНКА ВЫДАНЫХ ПОД ОТЧЕТ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	104
15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.209.00	
«РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ».....	105
15.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ.....	105
15.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА).....	110

15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки, исполнения договора (контракта) и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения	111
15.4. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств	113
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)	113
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности	114
16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ»	114
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»	114
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет	114
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета	114
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами	115
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»	116
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	116
16.2.2. Сдача имущества в аренду на льготных условиях	117
16.2.3. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета	118
16.2.4. Отражение операций по агентскому договору	118
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»	118
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом	118
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»	119
17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 215.00 «ВЛОЖЕНИЯ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	119
17.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций.	119
18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	120
18.1. Расчеты по выданным авансам	120
18.2. Расчеты по принятым обязательствам	120
18.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением	120
18.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	121
18.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг	122
18.5. Формирование расходов текущего финансового периода	123
18.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	126
18.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности	126
18.8. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы	126
18.9. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР	127
19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	128
19.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	128
19.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	130
20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ»	132
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	132
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»	133
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	134

20.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ»	135
20.4.1. Операции в учете передающей стороны.....	135
20.4.2. Операции в учете получающей стороны.....	136
20.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения...	137
20.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ»	137
20.5.1. Расчеты с прочими кредиторами.....	137
20.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4.....	138
20.5.3. 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).....	138
20.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования.....	138
20.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта.....	139
20.5.7. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера.....	140
21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»	141
21.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	141
21.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания.....	141
21.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели.....	142
21.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией.....	142
21.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами.....	144
21.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения.....	146
21.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам.....	147
21.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию.....	150
21.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности.....	151
21.1.9. Операции с доходами от собственности.....	152
21.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	152
21.1.11. Безвозмездное получение активов.....	153
21.1.12. Операции с доходами в виде участия в уставный капитал.....	153
21.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	153
21.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода.....	153
21.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию.....	155
21.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....	155
21.2.4. Безвозмездная передача активов.....	155
21.2.5. Учет расходов будущих периодов.....	157
21.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения.....	158
21.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	158
21.3.1. Заключение счетов текущего финансового года.....	158
21.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	159
21.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания.....	159
21.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели.....	160
21.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности.....	161
21.4.4. Операции с доходами от собственности.....	162
21.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году.....	163
21.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	163
21.6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	164
21.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.....	164
21.6.2. Резерв по претензиям, искам.....	165

21.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.....	166
21.6.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды.....	166
22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».....	167
22.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	167
22.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	168
22.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок.....	168
22.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками.....	168
22.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	169
22.2.4. Обязательства по социальному обеспечению	170
22.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)	170
22.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	171
22.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	171
22.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	171
22.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам).....	171
22.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками	173
22.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	173
22.5.4. Обязательства по социальному обеспечению	174
22.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....	174
22.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	174
22.7. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	175
22.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	175
23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»	176
23.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода.....	176
23.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД.....	179
23.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений.....	179
24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ».....	179
24.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	179
24.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок).....	179
24.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками.....	180
24.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	181
24.1.5. Обязательства по социальному обеспечению	181
24.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)	181
24.1.7. Изменение обязательств.....	182
24.2. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	182
24.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД.....	183
24.4. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	183
24.5. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРАВ НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	184
25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	184
25.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода.....	184
25.2. Перенос показателей по санкционированию.....	188
26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	189
26.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода.....	189
26.2. Перенос показателей по санкционированию.....	190
27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ).....	191
27.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов.....	191
27.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов.....	191

27.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно	191
27.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов	191
27.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы	192
27.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период	192
27.2. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ РАСХОДОВ	192
27.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно	192
27.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете	192
27.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах.....	193
27.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов	193
27.2.5. Прекращение встречного требования зачетом задолженности, не отраженное в учете своевременно	193
27.3. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ ПО НФА	193
27.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую.....	193
27.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично.....	194
27.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету.....	194
27.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:.....	194
27.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС	195
27.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)	195
27.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую	195
27.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно	195
27.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ.....	196
27.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту	196
27.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества	196
27.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году.....	197
27.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования.....	197
27.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА	197
27.3.15. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС	199
28. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ).....	199
28.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОТРАЖЕНИЕ УЧЕТЕ - ПОСЛЕДНИМ ДНЕМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА)	199
29. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ	200
29.1. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ	200
29.2. УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПО ДОГОВОРУ КОМИССИИ	200
29.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ЭЛЕКТРОННЫМИ НОСИТЕЛЯМИ ИНФОРМАЦИИ	201
29.4. УЧЕТ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА РАБОТНИКОВ	201
29.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ПОСТАВКИ ТОВАРОВ	201
29.7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИИ.....	202

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. № 183н от 23.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»				
1.1. Поступление основных средств (ОС)				
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков				
1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков				
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx	
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x1.310 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 0.506.10.2xx	0.506.20.310 0.506.20.2xx	
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.310 0.502.21.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx	
1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5				
Вложения в ОС:				
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы,	4.106.21.310 5.106.21.310 4.106.31.310 5.106.31.310	4.302.31.73x (734, 736, 737) 5.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 5.208.31.667	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС		подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.xx.73x (734, 736, 737) 5.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины				4.303.05.731 5.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	
1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС				
Вложения в ОС:				
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для		Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы,	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
эксплуатации без учета НДС	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.303.05.731
- сумма госпошлины			
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736) 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 (734, 736)
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
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)			
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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (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 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.хх.73х (734, 736, 737) 2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832 4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.21.410 2.106.31.410 4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)	0.106.21.310 0.106.31.310 2.210.12.561	0.401.65.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.310	0.302.31.73х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.310	0.106.21.410 0.106.31.410 2.210.12.661
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Акт приема-передачи, иной документ, подтверждающий	01	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	получение имущества и (или) права его пользования Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	4.101.хх.310	4.401.10.195 01
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.104.хх.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 4.401.20.271	4.104.12.411
- отражение суммы накопленных убытков от обесценения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Иные документы	4.401.10.195	4.114.хх.412
- Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.11.310 01	4.401.10.195
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310 01

Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание выписка из ЕГРН), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ¹ и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.101.хх.310	0.401.10.195 0.304.04.310
- на сумму ранее начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.195 0.304.04.310	0.104.хх.411
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)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы,	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.303.05.731
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.х1.310	4.401.10.196
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов	4.101.хх.310	4.106.х1.310

¹ 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 № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- принятие к учету объекта			
1.1.2.2.3. Принятие к учету безвозмездно полученного имущества от государственного сектора и от иных организаций, за исключением сектора государственного управления			
Принятие к учету имущества от организаций государственного сектора, от иных организаций, за исключением сектора государственного управления	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.10.195
			0.401.10.196
		0.401.10.195	0.104.хх.410
		0.401.10.196	0.114.хх.412
Переоценка при получении имущества до справедливой стоимости:			
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.хх.410
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.401.10.196 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) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.401.10.196
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма), Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737
- начислены страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования		0.106.21.310 0.106.31.310	0.104.4x.451
- принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			
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. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	4.101.xx.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.10.199
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.209.71.66х
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			
1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом			
Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости	Договор аренды Акт приема-передачи имущества	0.106.41.310	0.302.24.73х (734, 736)
Признание затрат, произведенных при заключении договора	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.41.310	0.302.хх.73х (734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.24.73х (734, 736)
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Признание объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.41.310
Отражено ежемесячное признание процентных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.234	0.302.24.73х (734, 736)
Начислена ежемесячно амортизация	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.271 0.401.20.271	0.104.хх.411
Начислен убыток от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.хх.412
1.1.8. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.			
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.271	0.101.хх.410
		0.401.20.271	
		21	
1.1.9. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче			
- принятие к учету ОС с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.401.10.172
		0.101.хх.310	0.104.хх. 411 0.114.хх.412
- списание ОС с забалансового счета			02
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	21	21

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
имущества)	(ф. 0510450)		
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.101.хх.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- выдача в использование объекта ОС		0.101.хх.310	0.101.хх.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		0.109.х0.271 0.401.20.271	0.104.хх.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	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310 27	0.101.хх.310
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 27
Передача объектов ОС во временное личное пользование учащимся (спортсменам)	Акт приема-передачи имущества в личное пользование учащимся (спортсменам) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310 ИПУ	0.101.хх.310
Возврат из личного пользования от учащихся (спортсменов) объектов ОС	Акт приема-передачи имущества из личного пользования от учащихся (спортсменов) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.101.хх.310 ИПУ
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Акт приема-передачи имущества	0.101.хх.310	0.101.хх.310
Возврат объектов ОС сторонней организацией после выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.3х.310	0.101.3х.310
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)			
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) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.101.хх.310
		0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.401.10.172
Принятие объектов ОС на	Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в	0.101.хх.310	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы Иные документы	0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25	
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
1.5. Выбытие			
1.5.1. Безвозмездная передача имущества			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления и государственному сектору			
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	4.104.12.411	4.401.20.281

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов (ф. 0510448)		
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.12.411	4.401.20.284
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору			
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД	0.401.20.281	0.101.xx.410
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	0.401.20.284	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче	0.104.xx.411	0.401.20.284

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Акта	объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)		
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 приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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 правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.xx.410
1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора			
Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем):			
- списание суммы амортизации объекта основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)			0.114.xx.412
Переоценка при передаче имущества до справедливой стоимости:			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.101.хх.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.хх.410
Передача объекта нефинансовых активов по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости) Документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД (при передаче транспортного средства)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.хх.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе по справедливой стоимости	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.285 0.401.20.286	0.101.хх.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411	0.101.хх.410
		0.114.хх.412	
		0.401.10.172	0.101.хх.410
Объект принят к забалансовому учету		02	21
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Передача объекта по решению			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учредителя другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		0.101.хх.310	0.401.10.172 0.104.хх.411 0.114.хх.412
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)	0.401.20.281	0.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.401.20.281
1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС			
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73х (734, 736)
		2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73х (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору		4.401.20.222	4.302.22.73х (734, 736)
		2.401.20.222	2.302.22.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится			
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)	2.104.хх.411 4.104.хх.411	2.101.хх.410 4.101.хх.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.хх.412 4.114.хх.412	2.101.хх.410 4.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.101.хх.410 4.101.хх.410
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование			27
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Акт о списании объектов	2.104.хх.411	2.101.хх.410
		4.104.хх.411	4.101.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) 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. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) 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 (734, 736)
		2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
Списание недостающего имущества по КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	4.401.10.172	4.101.xx.410
- с забалансового счета			21
стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
Списание недостающего имущества по КВФО 2:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.114.xx.412	2.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)	2.401.10.172	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- с забалансового счета	средства (ф. 0510456)		21
- стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
1.5.6. Продажа ОС			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.101.xx.410
Списание ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи Акт приема-передачи (предусмотренный договором) (при продаже недвижимого имущества)	0.114.xx.412	0.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.401.10.172	0.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	0.109.80.226 0.401.20.226	0.302.26.73x (734, 736)
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Договор купли-продажи Акт приема-передачи имущества Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
1.5.7. Замена ОС по гарантии			
Списание ОС, изъятых из эксплуатации и подлежащих замене по гарантии или возврат денежных средств за них:			
- ОС, стоимостью до 10 000 рублей	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		21
- ОС, стоимостью более 10 000 рублей		02 0.104.3x.411 0.401.10.172	0.101.3x.410
		02	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Замена ОС по гарантии в натуральной форме:			
- отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
- принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме от поставщика	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
- ввод в эксплуатацию полученных объектов ОС стоимостью до 10 000 рублей	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.20.271	0.101.3х.410
		21	
Корректировка ранее начисленной задолженности при поступлении ОС по стоимости, отличной от первоначальной: - дополнительной бухгалтерской записью в случае (в случае увеличения); - методом «красное сторно» (в случае уменьшения)	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
Возмещение стоимости ОС по гарантии денежными средствами:			
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением (в сумме балансовой стоимости ОС)	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат денежных средств от поставщика за ОС, изъятые из эксплуатации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учетного по КВФО 4 или 2			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- восстановление объектов ОС на балансе (в случае принятия решения о модернизации)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.10.172
			21
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.хх.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.105.xx.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (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) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.06.731 2.303.10.731 2.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
		2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка	0.104.xx.411	0.101.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разуконплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.101.хх.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.хх.410
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.х0.271	0.104.хх.411
1.6.2.2. Деление (разуконплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект.			
1.6.2.2.1. Деление (разуконплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разуконплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	0.401.10.172	0.101.хх.410 21
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.401.10.172
Принятие к учету полученных при разуконплектации самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.101.хх.310 21	0.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.104.хх.411 0.114.хх.412
1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект			
Списание основных средств, учитываемых качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению один инвентарный объект			
- списание балансовой стоимости основных средств	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	0.401.10.172	0.101.хх.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.401.10.172
Принятие к учету основного средства:			
- в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.101.хх.310	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦИ)			
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
1.8. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.101.xx.410
		2.104.xx.411	2.304.06.732
		4.101.xx.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.xx.411
1.9. Учет ОС, переданных на ответственное хранение			
Передача объектов ОС на хранение	Договор хранения Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
		ОХ	
Возврат объектов ОС из мест хранения	Договор хранения Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310 ОХ
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.320	0.502.x7.320
		0.506.x0.2xx	0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.320	0.506.x0.320
		0.502.x7.2xx	0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.320	0.502.x1.320
		0.502.x7.2xx	0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.320	0.502.11.320
		0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
переносятся на текущий финансовый год:			
в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.506.20.320 0.506.20.2xx
в сумме принятых обязательств		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.2x.320 0.106.3x.320	0.302.32.73x (734, 736, 737) 0.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		0.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма невозмещаемой госпошлины			0.303.05.731
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2x.320 0.102.3x.320	0.106.2x.320 0.106.3x.320
2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования			
Вложения в НМА			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.106.xx.320	0.302.xx.73x (734, 736, 737) 0208.xx.667 0.303.05.731
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.xx.420
- с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели		5.304.06.832	5.106.xx.420
Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»:			
- с кода вида деятельности «2»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.xx.320	4.304.06.732
- с кода вида деятельности «5»			
Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.xx.320	4.106.xx.320
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	0.102.2x.320	0.401.10.195

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.3х.320	
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА		0.401.10.195 0.304.04.320	0.104.2х.421 0.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.401.10.195 0.304.04.320	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)
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)			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы,	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.303.05.731
- принятие к учету объекта НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.2х.320 4.102.3х.320	4.106.2х.320 4.106.3х.320
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.440
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта НМА	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.11.737
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ (оказание услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Справка о суммах начисленных	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.28.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)		
- начислены страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.05.731
-принятие к учету изготовленного объекта НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 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 (734, 736)
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.209.72.66х
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			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			
Реклассификация объектов нематериальных активов из	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.хх.320	0.102.хх.320

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования»	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы		
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.281	0.102.xx.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		0.104.xx.421 0.114.xx.42x (422, 423)	0.401.20.281
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2x.421	0.102.2x.420
		0.104.3x.421	0.102.3x.420
		0.114.2x.42x (422, 423)	0.102.2x.420 0.102.3x.420
		0.114.3x.42x (422, 423)	
Объект принят к забалансовому учету		02	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	0.104.2x.421	0.102.2x.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)		0.104.3x.421	0.102.3x.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.2x.42x (422, 423)	0.102.2x.420 0.102.3x.420
		0.114.3x.42x (422, 423)	
		0.401.10.172	0.102.2x.420 0.102.3x.420
2.3.4. Списание объектов НМА, утерянных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	0.104.2x.421	0.102.2x.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);		0.104.3x.421	0.102.3x.420
- остаточной стоимости объекта НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.2x.42x (422, 423)	0.102.2x.420 0.102.3x.420
		0.114.3x.42x (422, 423)	
		0.401.20.273	0.102.2x.420 0.102.3x.420
Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.		0.104.2x.421 0.104.3x.421	0.102.2x.420 0.102.3x.420
2.3.5. Вложение объектов НМА в уставный капитал организации			
Вложение объектов НМА в уставный капитал (фонд) организации			
- передача остаточной стоимости объекта НМА	Лицензионный договор Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	2.215.3x.530	2.102.3x.420
- списание амортизации, начисленной		2.104.3x.421	2.102.3x.420

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- списание суммы накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.114.3х.42х	2.102.3х.420
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.105.хх.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.хх.320	0.302.32.73х (734, 736, 737)
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.106.хх.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного	Распоряжение ДГИ города	01	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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
3.3. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), перераспределения земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного, перераспределенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.103.11.430
3.4. Внутреннее перемещение			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330 25 26	4.103.11.330
Предоставление в сервитут объектов непроизведенных активов по	Соглашение об установлении сервитута	4.103.11.330 25	4.103.11.330

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330	4.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25
3.5. Выбытие земельного участка			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.20.281	4.103.11.430
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
Амортизация ОС			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.411
Амортизация НМА			
- при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.421
ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271 0.401.20.271	0.104.xx.421
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.224 0.401.20.224	0.104.4x.451
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату			
5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства днем		0.502.x7.340	0.502.x1.340

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
заключения контракта		0.502.х7.2хх	0.502.х1.2хх
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.340 0.506.10.2хх	0.502.11.340 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)		
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.340 0.506.10.2хх	0.506.20.340 0.506.20.2хх
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.340 0.502.21.2хх	0.502.11.340 0.502.11.2хх
5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 или 5			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Товарный отчет (ф. 0330229) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.105.3х.340	0.302.34.73х (734, 736) 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.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667 0.302.хх.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.106.34.340
5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	2.105.3х.340	2.302.34.73х (734, 736) 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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.340	2.106.34.340
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления)			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)	0.105.3х.340 2.210.12.561	0.401.65.340
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.340	0.302.34.73х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.401.65.340	0.105.3х.440 2.210.12.661
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3х.340	0.401.10.191 0.304.04.340
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.106.34.340	0.401.10.191 0.304.04.340
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	0.105.3х.340	0.106.34.340
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.340	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3х.340	4.401.10.199
	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в	2.105.3х.340	2.401.10.199

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.209.74.66х
5.1.6. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ			
Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.10.172
Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ		0.105.36.340 0.105.34.340	0.401.10.199
Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ			
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.105.3х.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними	0.106.34.340	0.302.26.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	платежей (неунифицированная форма)		
- начислена заработная плата сотрудникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.302.11.737
- начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.2х.73х (734, 736)
- начислены страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование-накладная (ф. 0510451) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.106.34.340
5.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
5.3. Реклассификация и разукрупнение МЗ			
5.3.1. Реклассификация МЗ			
Реклассификация МЗ в иную группу при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.105.3х.340
Принятие к учету МЗ из иной	Бухгалтерская справка	0.105.3х.340	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
категории при реклассификации	(ф. 0504833) Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)		
5.3.2. Разукomплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ			
Выбытие МЗ в результате разукomплектации	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукomплектации	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.401.10.172
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.109.xx.272	4.105.3x.440
- 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.440
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ	Требование-накладная (ф. 0510451) Меню-требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.xx.272 2.401.20.272	2.105.3x.440
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.x1.310	0.105.3x.440
5.4.3. Учет давальческого сырья			
5.4.3.1. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или Акт приема-передачи материалов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 28	0.105.3x.340
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Накладная на отпуск	0.105.3x.340	0.105.3x.340 28

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.3хх 0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.440 28
5.4.3.2. Операции с МЗ, полученными подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Получение МЗ подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Акт приема-передачи, (предусмотренный договором) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Возврат заказчику неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.440
- с забалансовых счетов			09, 27
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.хх.340	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.440
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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 Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.440
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации			
- принятие к учету	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.105.3х.340	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.340	0.401.10.176
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.241	0.105.3х.440
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.244	0.105.3х.440
Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)			
- переоценка МЗ до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)		
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.340	0.401.10.176
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.105.хх.440
- передача МЗ	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.245	0.105.3х.440
Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг			
- переоценка МЗ до справедливой стоимости:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)		
отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)		0.105.хх.340	0.401.10.176

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.105.xx.440
- передача МЗ	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.246	0.105.3x.440
5.4.8. Прочее выбытие МЗ			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.105.3x.440
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась):	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.302.34.73x (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3x.440
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Замена МЗ по гарантии в натуральной форме:			
- отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x (562, 563, 564, 566)	0.401.10.172
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.209.34.66x (662, 663, 664, 666)
Возмещение стоимости МЗ по			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
гарантии денежными средствами:			
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х (562,563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134	0.209.34.66х (662,663, 664, 666)
Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию:			
- списание МЗ, выданных в эксплуатацию	Требование-накладная (ф. 0510451)	0.109.хх.272 0.401.20.272	0.105.3х.440
- одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦИ	
- внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦИ	МЦИ
- выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦИ
- одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий по утилизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
- списание МЗ с забалансового учета после их утилизации	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.5. Передача МЗ в личное пользование			
Выдача МЗ работникам в личное пользование:			
- для выполнения ими должностных обязанностей	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	0.109.хх.272	0.105.3х.440
- одновременное отражение на забалансовом счете	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	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное	0.105.3х.340	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- одновременное списание с забалансового счета	пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
Передача МЗ (форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки) в личное пользование учащимся (спортсменам)	Требование-накладная (ф. 0510451) Ведомость выдачи материальных ценностей (неунифицированная форма)	0.105.3х.340 ИПУ	0.105.3х.340
Передача МЗ в личное пользование учащимся для творчества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272 ИПУ	0.105.3х.440
Перемещение МЗ (форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки) при смене материально ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340 ИПУ	0.105.3х.340 ИПУ
Принятие к учету МЗ (форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки), возвращенных учащимися (спортсменами)	Ведомость возврата материальных ценностей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.440 ИПУ
Списание МЗ выданных в личное пользование, по решению комиссии о поступлении и выбытии активов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272	0.105.3х.440 27 ИПУ
Принятие к забалансовому учету оформленных работ учащихся, составляющих методический и выставочный фонд	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МВФ	
Списание с забалансового учета работ учащихся, составляющих методический и выставочный фонд, по решению комиссии о поступлении и выбытии активов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МВФ
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.302.34.73х (734, 736) 0.208.34.667
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.272 0.401.20.272	0.105.36.440
		03	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.105.36.340
		03	03
Принято решение о списании БСО, находящихся на складе, при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи,	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	0.401.10.172	0.105.36.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
утери, хищения, недостачи	Акт приемки-сдачи оказанных услуг		
Принято решение о списании БСО, находящихся у работника, ответственного за их оформление и выдачу, при их оформлении, при признании недействительными (в случае порчи при оформлении, при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Выдача материальных ценностей со склада ответственному лицу	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.105.3х.340
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	0.109.хх.272	0.105.3х.440
Принятие к учету запасных частей, выданных взамен изношенных	Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	
Внутреннее перемещение запасных частей	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Иные документы		09
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
5.8. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров			
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров:			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
списание с балансового учета	Требование-накладная (ф. 0510451)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.440
принятие к забалансовому учету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	
Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	07
Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
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 материальных запасов (ф. 0510460)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.440
Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			07
Учет переходящих наград, призов, кубков, ценных подарков, знамен, полученных представителями субъектами учета (работниками, спортсменами, учащимися и др.),			
- поступление переходящей награды в учреждение (учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении)	Документы о награждении (протокол соревнований, др.)	07 (ответственное лицо)	
- передача учреждением переходящего приза иному учреждению			07 (ответственное лицо)
5.9. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.			
5.9.1. Учет готовой продукции:			
Формирование фактической стоимости готовой продукции:			
списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3x.440
Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.340	2.109.60.xxx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Доходы от реализации готовой продукции	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Счет на оплату Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56x (564, 566, 567)	2.401.10.131
Списание реализованной готовой продукции		2.401.10.131	2.105.37.440
Начислен НДС с реализации готовой продукции	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Списание реализованной готовой продукции	Товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.37.440
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)	2.105.37.340	2.109.60.xxx
- в части реализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом «Красное сторно»:			
- в части нереализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.340	2.109.60.xxx
- в части реализованной продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
5.9.2. Учет товаров и товарной наценки.			
Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости	Товаросопроводительные документы	2.105.38.340	2.302.34.73x (734, 736)
Передача товара со склада в розничную торговлю	Требование-накладная (ф. 0510451)	2.105.38.340	2.105.38.340
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.340	2.105.39.340
Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС	Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	2.401.10.131	2.105.38.440
Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении	2.205.31.567	2.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начислена сумма НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.39.340
Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.39.340
5.10. Учет периодических изданий			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
5.11. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение			
Передача на хранение	Договор хранения Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (Неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 ОХ	0.105.3x.340
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (Неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340	0.105.3x.340 ОХ
5.12. Перевод стоимости МЗ			
Перевод стоимости МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.105.3x.440
		4.105.3x.340	4.304.06.732
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3x.440
		4.105.3x.340	4.304.06.732
5.13. Учет отработанного машинного масла			
Поступление отработанного машинного масла, подлежащего утилизации	Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Поступление отработанного машинного масла для нужд учреждения	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной	2.105.36.340	2.401.10.199

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Оприходование отработанного машинного масла, реализуемого специализированной организации	Договор купли-продажи Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.340	2.401.10.172 02
Списание отработанного машинного масла при утилизации	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
5.14. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива			
Списаны МЗ, не соответствующие критериям актива	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.440
Объекты приняты к забалансовому учету	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734, 736, 737) 0.208.31.667
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		0.302.хх.73х (734, 736, 737) 0.208.хх.667
сумма госпошлины			0.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	5.106.31.410 4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (734, 736) 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 (734, 736)
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.208.31.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
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)			
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 Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2x.73x (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- сумма госпошлины	услуг (выполнения работ)		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
		4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.31.410 4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667 4.302.2х.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
			4.303.05.731 2.303.05.731
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с учредителем)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.11.310	4.401.10.195
		01	
- 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 4.106.11.310	2.302.хх.73х (731, 734) 4.302.хх.73х (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	2.106.11.410
		4.106.11.310	4.304.06.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- принятие к учету объекта	Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310 01
6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи Копия контракта (договора)	22	
Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в ОС			
Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	0.401.20.254	0.106.x1.410
Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.106.x1.410
Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)		0.401.20.284	0.106.x1.410
Передача вложений иным нефинансовым организациям		0.401.20.285	0.106.x1.410

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(общества с ограниченной ответственностью и др.)			
Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг		0.401.20.286	0.106.x1.410
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
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 Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.401.10.196 2.401.10.197
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы,	2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.303.05.731
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.xx.440
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.28.737 0.302.31.737
- начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- начислены страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Принятие к учету изготовленного объекта ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3х.440
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.11.310 0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.хх.73х (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.21.310 0.106.31.310
6.1.6. Разукрупнение капитальных вложений в ОС			
Разукрупнение объекта капитальных вложений в ОС	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.	0.106.31.310 0.106.34.340	0.106.31.310

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504833)		
6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.440
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.27.310 4.101.37.310	4.106.21.310 4.106.31.310
- списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.401.10.172	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	4.401.20.273	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещения Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410
6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы			
Формирование стоимости капитальных вложений:			
- списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных МЗ	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.105.xx.440
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.31.410
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с	Товаросопроводительные документы Акты т Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.106.34.340	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.2x.73x (734, 736)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учетом входного НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
Перевод вложений в МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 (при необходимости и по согласованию с Учредителем)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.34.440
		4.106.34.340	4.304.06.732
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3х.340	0.106.34.340
в отношении МЗ, по которым устанавливается срок эксплуатации	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
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 Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.340	2.106.34.340
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 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 (734, 736)
6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4			
Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.34.440
		4.106.34.340	4.304.06.732
6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы			
Перемещение вложений в нефинансовые активы между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.3х0	0.106.хх.3х0
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			
7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
			2.109.60.2хх
- по приносящей доход деятельности			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(включая комиссию банка по эквайринговым операциям)	Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)		(732, 733, 734, 735, 736, 737, 738) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.271	4.104.хх.411 4.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Контракт (Договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акты	2.109.60.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.109.60.272	4.105.3х.440
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка	2.109.60.272	2.105.3х.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx
7.2. Учет накладных расходов			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.xx.731 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	(ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.271	4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акты	2.109.70.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)	4.109.70.272	4.105.3х.440
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.70.272	2.105.3х.440
Списание накладных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2хх	4.109.70.2хх
7.3. Учет общехозяйственных расходов			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени	4.109.80.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	(ф. 0504421) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Листок нетрудоспособности; Акт выполненных работ (оказания услуг) Подтверждающие документы Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.80.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.271	4.104.хх.411 0.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в

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. № 183н 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.80.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Требование-накладная (ф. 0510451)	4.109.80.272	4.105.3х.440
- по приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3х.440
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2хх 2.109.60.2хх	4.109.80.2хх 2.109.80.2хх
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131 2.401.10.131 2.401.20.2хх	4.109.80.2хх 2.109.80.2хх 2.109.80.2хх
7.4. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227) 4.401.50.211 4.401.50.213	4.302.2х.73х (732, 734, 735) 4.302.11.737 4.303.хх.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227) 2.401.50.211 2.401.50.213	2.302.2х.73х (732, 734, 735) 2.302.11.737 2.303.хх.731
-			
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода			
- связанные с выполнением	Бухгалтерская справка	4.109.хх.2хх	4.401.50.2хх

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного задания	(ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)	(211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	(211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы	2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 245, 246)
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 ² 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229 0.506.10.226	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226	0.502.11.224 0.502.11.229 0.502.11.226
б) второй год, следующий за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226	0.506.30.224 0.506.30.229 0.506.30.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229 0.502.31.226	0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору	0.111.4x.351	0.401.66.224

² 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учетом НДС	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
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 (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.х0.224 4.106.х1.310	4.104.4х.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 (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.109.х0.224 2.106.х1.310	2.104.4х.451
- на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС		2.210.12.561	2.302.24.73х
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.111.4х.351	2.302.24.73х
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4х.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.224	0.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Счет на оплату Акт выполненных работ (оказания услуг) Договор аренды	0.502.11.224	0.502.12.224

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Зачет аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 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 Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	0.109.x0.224	0.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:		2.401.20.224	2.302.24.73x (732, 733, 734, 736)
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет Акт, расчет Иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	2.210.12.561	2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		0.506.10.224	0.502.11.224
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		2.210.12.561	2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.224	0.502.11.224
		0.502.11.224	0.502.12.224
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.66.229
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.4x.18x (182, 185, 186, 187)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Начисление амортизации права	Сведения о признании объектов	0.109.x0.229	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
пользования активом	права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.229	
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.18x (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18x (182, 185, 186, 187)
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.206.29.56x (561, 563, 564, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.229	0.302.29.73x (731, 733, 734, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Счет на оплату Договор аренды Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.302.29.83x (831, 833, 834, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)
Зачет перечисленного аванса по арендным платежам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.29.83x (831, 833, 834, 837)	0.206.29.66x (661, 663, 664, 667)
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)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.4x.18x (182, 185, 186, 187)
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка	0.401.41.18x (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18x (182, 185, 186, 187)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.224 0.109.x0.229	0.104.4x.451 0.104.49.451
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом	0.104.4x.451	0.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор безвозмездного пользования</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.40.18x (182, 185, 186, 187)	0.111.4x.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор аренды</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.66.22x (224, 229)	0.111.4x.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.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
- обязательство при заключении договора		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
- денежное обязательство		0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226	0.502.x2.224 0.502.x2.229 0.502.x2.226
Методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
- обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
- денежное обязательство		0.502.x1.224	0.502.x2.224

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.502.х1.229 0.502.х1.226	0.502.х2.229 0.502.х2.226
- отложенное обязательство		0.506.90.224 0.506.90.229	0.502.99.224 0.502.99.229
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования			
Перемещение между ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.111.4х.351
8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение			
Передача имущества на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351 ОХ	0.111.4х.351
Возврат имущества из мест хранения		0.111.4х.351	0.111.4х.351 ОХ
8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей			
Выдача объектов прав пользования нефинансовыми активами работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351 27	0.111.4х.351
Возврат работниками учреждения объектов прав пользования нефинансовыми активами, ранее выданных в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей		0.111.4х.351	0.111.4х.351 27
8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету вложений прав пользования НМА	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)	0.106.6х.35х (352, 353)	0.401.10.191
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805) Иные документы	0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352, 353)
8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.401.10.191

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Копия контракта (договора) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Л32	
8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением			
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736, 737)
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.6х.35х (352, 353)	0.302.26.73х (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6х.35х (352, 353)	0.106.6х.35х (352, 353)
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.109.х0.226 0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736, 737)
8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Дополнительное соглашение Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	0.104.6х.452	0.111.6х.452
		0.302.26.83х (834, 836, 837)	0.111.6х.452

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6x.452	0.111.6x.452
		0.401.10.172	0.111.6x.45x (452, 453)
Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		Л32
8.3.5. Внутреннее перемещение объекта			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.111.6x.35x (352, 353)
8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с определенным/неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным/неопределенным сроком полезного использования»	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.352 0.111.6x.353	0.111.6x.353 0.111.6x.352
8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям города Москвы			
Передача пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий	Сублицензионный договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Л34	
Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного	Сублицензионный договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором)		Л34

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
договора	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы по лицензионным (сублицензионным) договорам			
Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе	Сублицензионный договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Л35	
Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора	Сублицензионный договор Акт приема-передачи (предусмотренный договором) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		Л35
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
Операции по начислению убытков от обесценения	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
При безвозмездном получении	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.19x	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)
Принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (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:	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при выбытии из группы		0.114.xx.412	0.401.10.172
- при поступлении в группу		0.401.10.172	0.114.xx.412
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
При передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.хх.4хх (412, 432, 451, 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	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.хх.412	0.101.хх.410
При выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспорта) (ф.0510454) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.6х.4хх (452, 453)	0.111.6х.4хх (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.хх.4хх (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1. Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступление			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.201.11.510 17 (АГПД ³ 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.62.661
- целевые субсидии текущего характера	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление средств гранта в форме субсидии на лицевой счет учреждения.	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта на лицевой	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 154, 155)	2.205.54.663 2.205.55.66х

³ 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
счет учреждения	(ф. 0504833)		
Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 165)	2.205.65.66x
Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 156)	2.205.56.668
Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 158)	2.205.58. 669
Поступление доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121,123, 127, 129)	2.205.2 x.66x (662, 663, 664, 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 135)	2.205.35.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
- от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666)
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД КОСГУ 510)	2.201.23.610 17 (АГПД КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД КОСГУ 510)	2.201.23.610 17 (АГПД КОСГУ 610)
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66x
Поступления от операций с НФА:			
- 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
- от реализации ОС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66x (662, 663, 664, 666, 667)
- от реализации материалов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 440 КОСГУ 440)	2.205.74.66x (662, 663, 664, 666, 667)
- от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 (17 (АГПД 4xx (410, 440) КОСГУ 4xx (410, 440)	2.209.7x.66x
		4.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	4.209.71.66x
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступило возмещение от СФР 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД xxx/ КВР xxx КОСГУ 510)	0.210.03.661 17 (АГПД xxx/ КВР xxx КОСГУ 610)
Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента, по иным основаниям (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.xx.731 0.304.03.737
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.xx.731 0.304.03.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 266)	0.209.34.661
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР 111, 119, 851, 852 КОСГУ 2хх)	0.303.05.731 0.303.06.731 0.303.14.731
		0.201.11.510 17 (КВД 180 КОСГУ 189)	0.303.14.731
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.303.хх.731
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.201.11.510 17 (АГПД xxx КОСГУ xxx)	0.205.xx.66x 0.209.xx.66x
		0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.303.xx.731
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.209.34.66x 0.303.xx.731
10.1.1.2. На счет в кредитной организации			
10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения			
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.34.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
10.1.1.2.2. Эквайринговые операции			
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 Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17 (АГПД 130, 440 КОСГУ 131)	2.205.31.667
Возврат подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения		0.201.23.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Прием оплаты за услуги от сдачи имущества в краткосрочный прокат		2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Поступление доходов от процентов	Выписка банка по расчетному	2.201.21.510	2.205.24.665

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
по депозитам, остаткам денежных средств	счету Платежное поручение (ф. 0401060)	17 (АГПД 120 КОСГУ 124)	
Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения	Выписка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.22.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления.	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.22.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Положительная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 171 КОСГУ 171)	2.401.10.171
Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	2.302.ХХ.83Х	2.201.27.610 (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др.	2.206.хх.56х	2.201.27.610 18 (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх)
Отражение положительной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 171 КОСГУ 171)	2.401.10.171
Отражение отрицательной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.23.610 18 (АГВИФ 171 КОСГУ 171)
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.27.610 18 (АГВИФ 171 КОСГУ 171)
10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
организации для осуществления расчетов с нерезидентами			
10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.7. Операции с денежными средствами на номинальном банковском счете			
Поступление денежных средств во временное распоряжение на номинальный банковский счет	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x
10.1.1.3. В кассу учреждения			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, Денежный чек	0.210.03.561 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.11.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.210.03.661 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410, 440 КОСГУ 410, 440	2.209.7x.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	4.209.71.66x
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 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.667
Поступление суммы задолженности	Приходный кассовый ордер	2.201.34.510	2.209.34.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	(ф. 0310001)	17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	
		4.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.34.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.401.10.189
10.1.2. Выбытие			
10.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) 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 гражданско-правового характера на банковские карты	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 2хх)
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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.303.хх.831 0.304.03.837	0.201.11.610 17 (АГВИФ 510 КОСГУ510)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.93.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 293)
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297)
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291)
Уплата государственной пошлины	Платежное поручение	0.303.05.831	0.201.11.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
при подаче искового заявления, иные госпошлины	(ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 292)
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx) 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.03.561 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир»	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211,

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)
- целевые субсидии текущего характера		5.205.52.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)
Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.41.831	4.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 241)
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.210.05.56x (561, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
аукционе	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 1хх, 4хх КОСГУ 1хх, 4хх)
		0.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130, 140, 410, 440) КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 440)
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места, от платы по соглашению об установлении сервитута	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410, АГПД 120, КОСГУ 123)
Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х 0.208.хх.567 0.302.хх.83х 0.303.хх.831 0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (831, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2. Со счета в кредитной организации			
10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения			
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 Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.03.561 17 (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.23.610 17 (КВР ххх 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 Приложение к выписке Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.23.610 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 610)
10.1.2.2.2. Эквайринговые операции			
Зачисление на лицевой счет	Выписка банка по расчетному	2.201.11.510	2.201.23.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	счету Приложение к выписке Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	17 (АГПД xxx КОСГУ 510)	17 (АГПД xxx КОСГУ 610)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.567	2.201.23.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.23.839	2.201.21.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)
Перечисление заработной платы на лицевые счета работников обособленного подразделения юридического лица, расположенного на территории иностранного государства (нерезидентам Российской Федерации)	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.11.837	2.201.27.610 18.07 (КВР 111 КОСГУ 211)
Перечисление вознаграждения по договору гражданско-правового характера заключенного обособленным подразделением юридического лица, расположенным на территории иностранного государства (нерезидентам Российской Федерации)	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.837	2.201.27.610 18.07 (КВР 244 КОСГУ 226)
Перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет иностранного государства	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837	2.201.27.610 18.07 (КВР 111 КОСГУ 211)
Перечисление социального налога в бюджет иностранного государства	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.302.52.838	2.201.27.610 18.07 (КВР 853 КОСГУ 252)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 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) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Использование аккредитива	Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.206.хх.56х (562,563,564,566) 2.302.хх.83х (832,833,834,836)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2.5. Операции с денежными средствами на номинальном банковском счете			
Перечисление денежных средств во временном распоряжении с номинального банковского счета	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х	3.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.3. Из кассы учреждения			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0.210.03.561 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.34.610 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 610)
- выбытие денежных средств из кассы (инкассация)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)	2.201.23.510 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 510)	2.201.34.610 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17 (АГПД ххх/ КВР ххх КОСГУ 610)
Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	2.205.31.567	2.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата	0.201.23.510 17 (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.34.610 17 (КВР ххх КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выдача денежных средств под отчет (в т.ч. для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
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) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.837	0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 112 КОСГУ 221, 223, 226) 18 (КВР 119 КОСГУ 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
10.2. Денежные документы			
10.2.1. Поступление			
10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.201.35.510	0.208.хх.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.хх.73х (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) Акт о результатах	2.201.35.510	2.401.10.189

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.35.510	0.401.10.172
10.2.2. Выбытие			
10.2.2.1. Из кассы учреждения			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.хх.567	0.201.35.610
10.2.2.2. Возврат из кассы денежных документов поставщику			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
10.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.201.35.610
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)	0.401.20.273	0.201.35.610
10.2.3. Внутреннее перемещение денежных документов			
Внутреннее перемещение денежных документов между ответственными лицами (кассирами)	Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.35.510	0.201.35.510
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств			
10.3.1. Привлечение			
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 Обоснование на привлечение денежных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
10.3.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета		18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»			
11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале			
Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации	Лицензионный договор о предоставлении права использования	0.204.3х.530 31	0.215.3х.630
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые остаются у учреждения	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.204.3х.530 31	2.401.10.189 2.401.10.191
Безвозмездное поступление финансовых вложений	Документ, подтверждающий внесение субъекта		
– акции	централизованного учета в реестр акционеров эмитента	0.204.31.530 31	0.401.10.19х
– иные формы участия в капитале	Решение участников акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.204.34.530	0.401.10.19х
11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале			
Выбытие акций в результате ликвидации организации-эмитента	Распоряжение уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа) Выписка из ЕГРЮЛ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.204.31.630 31
Выбытие иных форм участия в капитале в результате ликвидации организации	Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.204.34.630
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			
12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- 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			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.401.41.131
- на очередные года		4.205.31.561	4.401.49.131
Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии		4.508.10.131	4.507.10.131
12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (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 Копии платежных документов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131
12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
12.2.1. Получение субсидии на иные цели			
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 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. № 183н 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			
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
-на очередные года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.49.152 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 Копии платежных поручений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.52.661 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 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
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): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.504.1х.152 5.504.1х.162	5.507.10.152 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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 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 Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно»			
12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4х.152 5.401.4х.162	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.4х.152 5.401.4х.162
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)	5.205.52.661 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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходованием средств бюджета			
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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.209.34.562	5.401.10.134
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
выявлении нарушений в расходовании			17 (АГПД 150 КОСГУ 152.162)
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Привлечение средств для возмещения сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Распоряжение о внутреннем заимствовании средств	2.304.06.832	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.304.06.732
12.3. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Договор на право эксплуатации рекламной конструкции Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2х56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х (121, 123, 128)
- на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х (121, 123, 128)
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, к договору на право эксплуатации рекламной конструкции, соглашению об установлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.4х.12х (121, 123)	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор банковского вклада Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов от поступления дивидендов	Решение общего собрания участников Выписка из лицевого счета Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.27.564	2.401.10.127
Начисление доходов от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	Лицензионный договор Акт приема-передачи прав Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.28.564	2.401.4x.128
Начисление иных доходов от собственности	Договор Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12x (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) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4x.121
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4x.121

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости			
Начисление расходов будущих периодов:			
- от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей			
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121 2.210.05.56x	2.210.05.66x 2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)
Начисление доходов от сдачи имущества в краткосрочный прокат (когда срок исчисляется часами)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56x	2.401.10.131
12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг			
доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Иной документ	2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131 2.401.49.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура 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) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	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
12.4.2. Отражение операций по агентскому договору			
Начислен доход от оказания услуг	Агентский договор Отчет агента Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56x	2.401.10.131
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.205.31.66x
Начислено вознаграждение агента	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.226	2.302.26.73x
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66x
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.83x	2.210.05.66x
12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56x (562, 563, 564, 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) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 4.114.xx.412 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		4.401.10.172	4.105.3x.440
		2.104.xx.411 2.114.xx.412 2.401.10.172	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.105.3x.440
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 0.101.xx.310	0.209.7x.66x
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.340	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 (ф. 0510448)	4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в	4.401.10.195	4.104.xx.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.340 4.101.хх.310	4.401.10.199
		2.105.3х.340 2.101.хх.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Решение учредителя	2.105.36.340	2.401.10.172
		4.105.36.340	4.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.340	2.401.10.199
		4.105.36.340	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. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
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. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411	2.101.хх.410
		2.401.10.172	2.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях	Акт о списании материальных	4.401.10.172	4.105.3х.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
выполнения государственного задания	запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)		
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.440
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) 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172
12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности			
12.6.1. Получение грантов в форме субсидии			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
- соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152	5.504.21.152
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152	5.504.31.152
- соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152	5.504.11.152
Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.401.41.152 5.401.49.152
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту		5.508.10.152	5.507.10.152
12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152	5.401.10.152

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.504.1х.152	5.507.10.152
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4х.152	5.205.52.661
Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.508.10.152	5.507.10.152
12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152	5.303.05.731
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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 о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
Изменение дебиторской задолженности по гранту в форме субсидии в связи с уменьшением объема предоставленных средств Закрытие расчетов в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения (в случае если перечисление субсидии не осуществлялось)	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.4х.152	5.205.52.661

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561	5.401.41.152
12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшейся кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Решение (постановление) суда Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребовавшейся кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.xx.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшейся кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной не востребовавшейся	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
кредиторами и списанной на забалансовый учет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) Договор 1	0.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
12.9. Операции с невыясненными поступлениями			
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД ххх КОСГУ ххх)	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
		2.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.303.хх.731
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.209.34.66х 2.303.хх.731
		5.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66х
		5.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х 5.209.34.66х
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.209.34.66х
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами)	Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др. Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 667)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Иной документ	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
– отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Корректировочный акт выполненных работ (оказания услуг) / Универсальный корректировочный документ Универсальный передаточный документ Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
– погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
– погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Перечисление аванса по компенсации питания воспитателям семейного детского сада	Приказ Руководителя учреждения «О выплате денежных средств на питание детей семейного детского сада» Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка	0.206.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 321 КОСГУ 263)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
14.1. Приобретение объектов НФА			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС			
– в целях выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.хх.3х0	4.208.3х.667
– в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности		2.106.хх.3х0	2.208.3х.667
Принятие к учету материальных запасов, приобретенных работником, находящимся в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с локальным актом	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.106.34.340 0.105.3х.340	0.208.26.667 0.106.34.340
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 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 Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	2.201.23.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.208.хх.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.208.хх.667
Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления)	Заявление Исполнительный документ (исполнительный лист) от	0.304.03.837	0.208.хх.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
почтовым переводом ответственным лицом)	судебного пристава-исполнителя Служебная записка		
14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх) 18 (АГВФ 610 КОСГУ 610)
- перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.11.610 17 (КВР ххх КОСГУ 610)
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
14.4. Денежные документы			
Поступление денежных документов посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.хх.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.хх.73х (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.208.хх.567	0.201.35.610
- возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
14.5. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2хх 4.109.70.2хх 4.109.80.2хх	4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2хх 2.109.70.2хх 2.109.80.2хх	2.208.хх.667
14.6. Формирование расходов текущего финансового периода			
Формирование расходов текущего финансового периода	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2хх	0.208.хх.667
Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.302.хх.83х	0.208.хх.667
14.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.208.12.567 0.208.26.567	0.401.10.176
Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.208.12.667 0.208.26.667
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостат, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.56х	2.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.56х	2.401.41.172 2.401.49.172
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.7х.66х
- (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.7х.66х
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	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 суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		2.401.49.134	
		4.401.41.134	4.209.34.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		4.401.49.134	
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134 2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	4.401.10.134 4.401.41.134 4.401.49.134
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			
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
		4.209.34.567	4.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134
			2.401.49.134
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.209.34.567	4.401.41.134
			4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134	2.209.34.667
		2.401.49.134	
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 или иной документ Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134	4.209.34.667
		4.401.49.134	
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.134	4.401.10.134
		2.209.34.567	2.401.10.134
		0.209.34.56х	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и	0.209.39.561	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.139	0.401.10.139
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	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.10.139
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами 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 объектов нефинансовых активов (кроме		27

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	транспортных средств) (ф. 0510454)		
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.74.667
Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества	Счет - фактура	2.401.10.1xx (134, 172)	2.303.04.731
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
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) Претензия	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.141 2.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.141 2.401.49.141	2.209.41.66x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда		(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		2.401.41.141	2.401.10.141
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.43.565	2.401.10.143 2.401.41.143 2.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	2.401.10.144 2.401.41.144 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 Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения Иск в суд	2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.41.14x 2.401.49.14x
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) Претензия Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.208.xx.667
Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества	0.209.34.567	0.210.05.66x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимости транспортной карты на виновное лицо	Расчет суммы возмещения Иные документы		
Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.209.34.66x
Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Договор размещения Акт оказанных услуг (выполненных работ) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.401.10.134
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 4xx (410, 440) КОСГУ 4xx (410, 440))	2.209.7x.66x
		4.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	4.209.71.66x
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств 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) Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 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) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от СФР 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) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступило возмещение расходов на выплату пособия на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР:			
- в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 266)	0.209.34.661
- в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.340 0.101.xx.310 0.102.xx.320	0.209.7x.66x (662, 663, 664, 666, 667)
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.304.03.837	0.209.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) 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	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2 401 10 174	2 209 41 66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)	Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.141	2.209.41.66x

15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки, исполнения

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
договора (контракта) и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Договор (контракт) Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных договором (контрактом) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (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 Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.209.41.66х (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) Платежное поручение (ф. 0401060) Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
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 Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое влестствие не востребованости средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.89.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.189

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
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 Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.205.89.66х (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 Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.304.06.732
15.4. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
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) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510	2.304.06.737
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.141

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности			
договор заключен по КВФО 2			
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835 836, 837)	2.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
договор заключен по КВФО 4			
зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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)	Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.304.06.832	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
договор заключен по КВФО 5			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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) Акт выполненных работ (оказания услуг) 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
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД ххх/КВР ххх КОСГУ 510)	0.210.03.661 17 (АГПД ххх/КВР ххх КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.210.03.561 (АГПД ххх/КВР ххх КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГПД ххх/КВР ххх КОСГУ 610)
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.11.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.210.03.661 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.210.03.561 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.11.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18 (КВР xxx КОСГУxxx)	0.208.xx.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 Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)	0.210.03.561 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.23.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (КВР xxx КОСГУ 510)	0.201.23.610 17 (КВР xxx КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР xxx) КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.667
Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР xxx) КОСГУ xxx)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР xxx) КОСГУ xxx)	0.208.xx.667
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.05.66x (661, 662, 663, 564)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.210.05.56x (661, 562, 563, 564)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости электронных носителей информации	Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение (уплату) залоговых платежей Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.210.05.56x (561, 562, 563, 564) ЭК	0.208.97.667
Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой стоимости транспортной карты на виновное лицо	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговой стоимости транспортной карты (справка транспортной организации, иные документы) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.567	0.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
Начисление задолженности от компенсации затрат учреждения в части не возвращенных контрагентом залоговых платежей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговых платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.56x (561, 562, 563, 564)	2.210.05.66x (661, 662, 663, 664)
Зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания	Акты выполненных работ (оказания услуг) Счет-фактура	2.302.26.83x	2.210.05.66x
Зачет взаимных требований по ранее перечисленному обеспечительному платежу в счет оплаты обязательств по договору	Договор Иной документ, подтверждающий правомерность зачета взаимных требований Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x	0.210.05.66x
16.2.2. Сдача имущества в аренду на льготных условиях			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4x.121
Начисление расходов будущих периодов:	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке	2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66x
		2.210.05.56x	2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246)
16.2.3. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета			
Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Требование об уплате денежной суммы	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566)	2.303.05.731
Признание задолженности на дату уклонения (отказа) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества по задаткам, подлежащим перечислению в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Информация об уклонении (отказе) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.303.05.731
Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
Поступление на лицевой счет учреждения сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
16.2.4. Отражение операций по агентскому договору			
Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.205.31.66x
Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.66x
Погашена задолженность агента зачетом встречного требования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.26.83x	2.210.05.66x
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом			
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 4.401.1x.172	4.210.06.661
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172 4.401.1x.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
движимого имущества			
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1х.172
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3х.73х (732, 733, 734, 735, 736) 2.208.хх.667 2.302.2х.73х (732, 733, 734, 735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.2хх	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.303.04.831	2.210.11.661
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.210.12.561	2.303.04.731
Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.12.661
Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.11.661
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 215.00 «Вложения в финансовые активы»			
17.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций.			
Формирование стоимости финансовых вложений в сумме остаточной стоимости нематериальных активов, переданных в уставный капитал организации	Лицензионный договор Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.3х.530	2.102.3х.420
Отражение положительной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.3х.530	2.401.10.176

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.176	2.215.3х.530
Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации	Лицензионный договор Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.204.3х.530 31	2.215.3х.630
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
18.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Иной документ	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
18.2. Расчеты по принятым обязательствам			
18.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
18.2.1.1. В целях выполнения государственного задания			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3х.340 или 4.106.34.340	4.302.34.73х (734, 736, 737) 4.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
18.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3х.340	5.302.34.73х (734, 736, 737) 5.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (734, 736, 737) 5.302.28.73х (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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
18.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.340 или 2.106.х4.340	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 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 Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.28.73х (734, 736, 737)
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
18.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.3х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731
Перерасчет излишне удержанного из заработной платы НДФЛ методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.6х.837	0.303.01.731
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного	0.302.1х.837 0.302.66.837 0.302.96.837	0.304.03.737

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
числе на алименты несовершеннолетних детей	пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление работника Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.11.837	0.304.03.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)
18.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, 738) 2.208.xx.667
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
18.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p> <p>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</p> <p>Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими</p> <p>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</p> <p>Акт выполненных работ (оказания услуг)</p> <p>Иной документ</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>		
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	<p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p> <p>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</p> <p>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</p> <p>Акт выполненных работ (оказания услуг)</p> <p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)</p> <p>Постановление (определение, решение) суда и др.</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью	<p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p> <p>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</p> <p>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</p>	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (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 Решение учредителя	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) Договор ОСАГО	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)	4.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Иные документы	2.109.xx.2xx	2.401.50.2xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		(211, 222, 226, 227, 241, 245, 246) 2.401.20.2xx (222, 226, 227)	(211, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
18.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437)	4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера		0.302.xx.837	0.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20
Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.xx.737
			20
18.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	0.206.xx.66x (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
18.8. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перерасчет ранее выплаченной заработной платы и иных выплат методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	0.302.хх.837	0.206.хх.667
Отражение задолженности работника по возмещению ущерба в связи с переплатой заработной платы и иных выплат		0.209.34.567	0.206.хх.667
18.9. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР			
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Одновременно начислена задолженность СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на	0.209.34.561	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
19.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы			
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 0.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 0.109.80.2xx (213, 222, 225, 226) 0.401.20.2xx (213, 222, 225, 226, 296)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними	0.209.34.561	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.xxx (121, 123, 129, 131, 134, 172)	2.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.13.731
Начислен НДС налоговым агентом с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.831	0.303.04.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда 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) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.292	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 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.xx.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

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	0.303.хх.831	0.401.10.1хх
Восстановление дебиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет в связи с подтверждением ФНС России переплаты	Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (КНД 1120502), Справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (КНД 1160082) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.14.831	0.303.хх.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
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) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС от платы по соглашению об установлении сервитута	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.1хх (123, 172)	2.303.05.731
19.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.3х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Удержан налог на доходы физических лиц по договору гражданско-правового характера в бюджет иностранного государства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	2.302.2х.837	2.304.03.737
Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету	Счет-фактура	2.303.04.831	2.210.12.661
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или)	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов	0.303.01.831 0.303.03.831 0.303.04.831 0.303.05.831 0.303.10.831 0.303.12.831 0.303.13.831 0.303.15.831	0.303.14.731

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
признаваемую в качестве единого налогового платежа	или налогового агента (ф. 1120502) Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (ф. 1120525) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)
Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.302.11.837	2.304.03.737
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 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 (832, 833, 834, 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 (832, 833, 834, 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) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	0.302.хх.837	0.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	0.304.02.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837	4.401.10.173
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	2.304.02.837	2.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию		20	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)			
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.02.737
			20
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.837	0.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.xx.667
Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом)	Заявление Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя Служебная записка	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	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.304.03.837	0.209.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) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.06.832	2.209.хх.667
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.401.10.173
		20	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными невостребованными кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.03.737
			20
Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.11.837	2.304.03.737
20.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
20.4.1. Операции в учете передающей стороны			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Передача объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.101.xx.410 0.102.xx.420 0.103.xx.430 0.105.xx.440 0.111.xx.45x
Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.4xx	0.304.04.xxx
Передача вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.106.xx.4xx
Передача расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.205.xx.66x 0.206.xx.66x 0.208.xx.667 0.209.xx.66x 0.210.06.661 0.210.12.661
Передача обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.302.xx.83x 0.303.xx.831	0.304.04.xxx
Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.04.xxx	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
20.4.2. Операции в учете получающей стороны			
Получение объектов нефинансовых актив	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Товаросопроводительные документы	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.340 0.111.xx.35x	0.304.04.xxx
Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.104.xx.4xx
Получение вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Получение расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.205.xx.56x 0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.209.xx.56x 0.210.06.561 0.210.12.561	0.304.04.xxx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Получение обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.304.04.xxx	0.302.xx.73x 0.303.xx.731
Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.04.xxx
20.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ-12) Копия контракта (договора) Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику	0.105.xx.340 0.106.xx.3x0	0.304.04.xxx
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя	0.304.04.xxx	0.401.65.3xx
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	0.401.65.3xx	0.302.xx.73x
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
20.5.1. Расчеты с прочими кредиторами			
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 (ф. 0504833)	0.206.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567) 0.209.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.xx.83x (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.xx.831 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 (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.xx.66x (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.xx.667 0.303.xx.731
		4.304.06.832	4.201.11.610

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 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 (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
20.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4			
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.x1.410
		4.106.x1.310	4.304.06.732
20.5.3. 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)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310	4.304.06.732
		4.106.31.310	
20.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)	0.304.06.732
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2):			
- корректировка по КВФО 4 (2) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет	4.105.3х.340	4.304.06.732
		2.105.3х.340	2.304.06.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	иные документы, содержащие требование по возмещению расходов		
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	5.105.3х.340	5.304.06.732
- корректировка по КВФО 4 (2) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109.хх.272 2.109.хх.272	4.105.3х.440 2.105.3х.440
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды		5.401.20.272	5.105.3х.440
20.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта			
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.06.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.737
20.5.6. Отражение операций по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного автономной некоммерческой организацией			
Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного некоммерческой организацией	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155	2.304.06.736
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов, предоставленного некоммерческой организацией	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.836	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
20.5.7. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера			
20.5.7.1. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров без дополнительного договора с покупателем			
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения от реализации товаров, работ, услуг, осуществляемой на основании посреднических договоров	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.73x
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56x	2.401.10.131
<u>Вариант 1.</u> Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.83x	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачет средств вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.83x	2.205.31.66x
<u>Вариант 2.</u> Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме реализованного товара, работы, услуги	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.83x	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
– методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
– методом дополнительная бухгалтерская запись		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.73x
20.5.7.2. Отражение операций от реализации товаров на основании договора комиссии при использовании покупателем промокода			
Поступление денежных средств (в том числе аванса) в счет оплаты номиналов промокодов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66x
Отражение задолженности по промокодам, принятым в качестве оплаты от покупателей	Договор Отчет Акт	2.210.05.56x	2.304.06.73x
Возврат неиспользованного аванса, полученного в счет оплаты номиналов промокодов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504833)		
20.5.7.3. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров с учетом заключенного договора с покупателем			
Отражение задолженности покупателей по комиссионной торговле	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)	2.210.05.567	2.304.06.73x
Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.31.56x	2.401.10.131
Поступление оплаты от покупателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.667
<u>Вариант 1.</u> Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.304.06.83x	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачет средств вознаграждения	Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.304.06.83x	2.205.31.66x
<u>Вариант 2.</u> Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме суммы реализованного товара, работы, услуги	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.304.06.83x	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:			
- методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
- методом дополнительная бухгалтерская запись		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.667
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
21.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте,	4.401.41.131	4.401.10.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	передаваемом с условием (ф. 0510453) Иной документ основание для признания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка ф. 0504833		
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
21.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
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): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
21.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.54.563 2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.10.154 2.401.10.155 2.401.10.165
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.54.563 2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.41.154 2.401.49.154 2.401.41.155 2.401.49.155 2.401.41.165 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) Информация о достижении условий предоставления	2.401.41.154 2.401.41.155 2.401.41.165	2.401.10.154 2.401.10.155 2.401.10.165

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	пожертвования(о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)		
Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования, соглашения о предоставлении гранта в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение к договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.154 2.401.49.154 2.401.41.155 2.401.49.155	2.205.54.663 . 2.205.55.66x
Начисление доходов от поступления гранта, предоставленного некоммерческой организацией	Соглашение о предоставлении гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.55.566	2.401.41.155 2.401.49.155
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий соглашения о предоставлении гранта)	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155	2.401.10.155
Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного некоммерческой организацией	Информация о достижении условий предоставления гранта: Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.155	2.304.06.736
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств	Документ, подтверждающий возникновение права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств) Выписка из лицевого счета Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.56.568	2.401.10.156
Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и	Договор	2.205.58.569	2.401.10.158

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)		
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 Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.58.569	2.401.41.158 2.401.49.158
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления средств Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.401.41.158	2.401.10.158
21.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Выписка из ЕГРН (при необходимости) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 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) Договор купли-продажи	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от	Договор купли-продажи Извещение (ф.0504805)	4.105.3х.340	4.401.10.191

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
органов власти, государственных учреждений	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти	Товаросопроводительные документы Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.109.хх.2хх 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. 0510448)	4.101.хх.310	4.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию 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	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.105.3х.340 4.101.хх.310	4.401.10.199
– в целях использования в платных работах (услугах)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.340 2.101.хх.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.105.36.340 4.105.36.340	2.401.10.172 4.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.х6.340 4.105.36.340	2.401.10.199 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. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410 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 объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.440
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
21.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
22.1.5.1. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы, в том числе в объекты:			
- ОС	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
- произведенных активов		4.106.13.330	4.401.10.195
- МЗ		4.106.34.340 4.105.хх.340	4.401.10.191
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки)			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования:			
- ОС	Товаросопроводительные документы Товарная накладная (ТОРГ-12) Копия контракта (договора) Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику	4.106.31.310	4.401.40.195
- МЗ		4.105.хх.340	4.401.40.191
Формирование взаимосвязанных расчетов между Учреждением-заказчиком и Учреждением-грузополучателем по централизованной поставке материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования, на основании документов, подтверждающих принятие заказчиком результатов поставки товара	Извещение (ф. 0504805) документы, подтверждающие принятие заказчиком результатов поставки товара Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.40.195 4.401.40.191	4.401.10.195 4.401.10.191
21.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатков, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	0.401.10.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
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			
в случае согласия работников с суммой задолженности	Приказ об увольнении Расчет Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Приказ об увольнении Расчет Иск в суд Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
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 или иной документ Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) 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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.401.10.134
Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.41.139
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	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам 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 Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.10.139
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 Расчет страховой суммы Платежное поручение (ф. 0401060)	2.209.43.565	2.401.10.143

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.56x (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) Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба Иные документы Решение (постановление) суда Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)	Решение (постановление) суда Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.141	2.209.41.66x
21.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437)	2.205.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.xx.83x	2.401.10.173

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(832, 833, 834, 836, 837) 2.303.хх.831	
		4.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.хх.831	4.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731
			20
21.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Иной документ	2.205.31.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.131
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Универсальный передаточный документ		
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2xx
21.1.9. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12x (121,123)	2.401.10.12x (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) Договор Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	2.205.35.56x (561, 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 банковского вклада Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
21.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура	2.401.10.121	2.303.04.731

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(123, 129, 131,172)	
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.189	2.303.03.731 45.02 45.03
21.1.11. Безвозмездное получение активов			
Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x	0.401.10.191
- в части принятых обязательств		0.401.10.191	0.302.xx.73x
21.1.12. Операции с доходами в виде участия в уставный капитал			
Отражение положительной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.215.3x.530	2.401.10.176
Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью доли в уставном капитале и остаточной стоимостью НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.176	2.215.3x.530
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
21.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.401.20.2xx	0.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.xx.731
- не связанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Постановление (определение, решение) суда и др. Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731
Страховые взносы			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	4.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
Формирование расходов текущего финансового периода	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) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291, 292, 295)	0.303.xx.731
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Расчет пособия (неунифицированная форма) Акт выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.303.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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, решению учредителя	Решение органов государственного (муниципального) контроля Решение учредителя	4.401.20.241	4.302.41.731
21.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.303.xx.731
21.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	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. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	4.401.20.273	4.105.3x.440
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3x.440
21.2.4. Безвозмездная передача активов			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3х.440
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.244	4.105.3х.440
Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3х.440
Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.246	4.105.3х.440
Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.251	4.105.3х.440
Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.254	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.254
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.254	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) (передающая сторона)			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		0.104.хх.411	0.401.20.281
- на сумму вложений в ОС		0.401.20.281	0.106.х1.410
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.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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.хх.411	4.401.20.284
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.284	4.106.х1.410
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.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.104.хх.411	4.401.20.285
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.285	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости		4.401.20.286	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.286
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.286	4.106.х1.410
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. 0510451) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.10.172
Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.241	0.206.хх.66х
- в части принятых обязательств		0.302.хх.83х	0.401.20.241
- списание с забалансового счета			02
21.2.5. Учет расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221,	4.401.50.2хх

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма) Иные документы	222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	(211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
21.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения			
Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования	Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя		
- ОС		4.401.20.281 4.401.20.254	4.401.65.310
- МЗ		4.401.20.241 4.401.20.251	4.401.65.340
Принятие заказчиком результатов поставки товара	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг)	4.401.65.3xx	4.302.xx.73x
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
21.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
21.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.83x	2.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000
21.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			5.304.06.73x
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.73x
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.30.000	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
21.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310 4.101.xx.310	2.401.30.000 4.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx.410 4.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.xx.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 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 Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) 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 Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.176
21.3.1.4. Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам			
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
21.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
21.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на текущий год	Соглашение о предоставлении субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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: Отчет о выполнении государственного задания Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.41.131	4.303.05.731
21.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели			
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 Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		5.205.52.561	5.401.41.152
-на очередные года		5.205.62.561	5.401.41.162
		5.205.52.561	5.401.49.152
		5.205.62.561	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): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии	Дополнительное соглашение	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Дополнительное соглашение Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 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) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.303.05.731	5.401.41.152 5.401.41.162
21.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Иной документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131
-на очередные года		2.205.31.56x (563, 564, 566, 567)	2.401.49.131
Начисление доходов будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ	2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567) 2.209.7x.56x	2.401.41.14x 2.401.49.14x 2.401.41.172 2.401.49.172

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Иной документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.14x 2.401.49.14x 2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.4x.66x (663, 664, 666, 667) 2.209.7x.66x
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Иной документ Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.131 2.401.41.14x 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14x 2.401.10.172
21.4.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Лицензионный договор Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Акт приема-передачи прав Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12x
-на очередные года		2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12x
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	2.401.4x.12x	2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)		
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Договор аренды Лицензионный договор Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.12x	2.401.10.12x
21.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году			
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx
Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.xx.56x 0.209.xx.56x	0.401.41.1xx
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.xx.56x 0.209.xx.56x	0.401.49.1xx
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»			
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)	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	4.302.2x.73x (734, 735, 736) 4.208.2x.667
	Договор ОСАГО Полис ОСАГО	4.401.50.211	4.302.11.737
	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.213	4.303.06.731 4.303.10.731 4.303.15.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	2.302.2x.73x (732, 734, 735)
	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	2.401.50.211	2.302.11.737
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	2.401.50.213	2.303.06.731 2.303.10.731 2.303.15.731

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504425) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)		
Скорректированы расходы будущих периодов в связи с возвратом страховой премии при расторжении договора	Договор ОСАГО Заявления о досрочном расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.27.835	0.401.50.227
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)	4.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2хх (222, 226, 227)	4.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2хх (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)	2.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837 4.304.03.837	2.401.50.211 4.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов		2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2хх (211, 213) 4.401.50.2хх (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (226, 227, 241)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.401.50.2хх (226, 227, 241)
21.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
21.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано)	2.109.х0.211 4.109.х0.211 5.401.20.211	2.401.61.211 4.401.61.211 5.401.61.211

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- по страховым взносам	по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.213 4.109.x0.213 5.401.20.213	2.401.61.213 4.401.61.213 5.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	0.401.61.21x (211, 213)	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731
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):	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	0.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.10.731 0.303.15.731 5.302.11.737 5.303.06.731 5.303.10.731 5.303.15.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.21x (211, 213)	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) 5.401.61.211 5.401.61.213
21.6.2. Резерв по претензиям, искам			
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.29x (293, 295, 296, 297)	0.401.64.29x (293, 295, 296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по	Решение суда Иные документы Распоряжение на оплату	0.401.64.29x (293, 295, 296, 297)	0.303.05.731 2.302.9x.73x

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
судебным разбирательствам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.64.29х (293, 295, 296, 297)	0.401.20.29х (293, 295, 296, 297)
21.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов: - в момент получения материальных ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта; - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.хх.340 0.106.хх.3хх 0.109.х0.2хх (221, 222, 223, 225, 226, 228) 2.210.12.561 0.401.20.2хх (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226	0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Акт выполненных работ (оказания услуг) Решение суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)	0.302.2х.73х
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва: - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)	0.105.хх.440 0.106.хх.4хх 0.109.х0.2хх (221, 222, 223, 225, 226) 2.210.12.661 0.401.20.2хх (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226
21.6.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды			
Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4х.351	0.401.66.22х (224, 229)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей	0.401.66.22х (224, 229)	0.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.302.29.73х

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(731, 733, 734, 737)
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.111.4x.451
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
22.1. Принимаемые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁴ при проведении конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.502.x1.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx

⁴ Начальная максимальная цена контракта

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
22.2. Принятые обязательства			
22.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
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.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
22.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (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 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	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
22.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.291 0.506.20.291 0.506.10.224	0.502.11.291 0.502.21.291 0.502.11.224
Социальный налог в бюджет иностранного государства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	2.506.10.252	2.502.11.252

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
22.2.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
22.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период		0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период		Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
22.3. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.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 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
22.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
22.5. Денежные обязательства			
22.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей, приобретение, строительство, реконструкцию ОС, приобретение земельного участка:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.330 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.330 0.502.12.340
за фактическую поставку, фактическое исполнение контракта	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.330 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.330 0.502.12.340
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) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	0.502.11.2xx (221, 223, 225)	0.502.12.2xx (221, 223, 225)
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений, работ для целей капитальных вложений	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx (225, 228, 310)	0.502.12.xxx (225, 228, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx (222, 226, 227)	0.502.12.2xx (222, 226, 227)
- по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа	Договор аренды (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224 (229)	0.502.12.224 (229)
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса	Договор (Государственный контракт) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие денежных обязательств на плановый период	Акты Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	0.502.x1.xxx	0.502.x2.xxx
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
22.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.211	0.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств:			
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
22.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата страховых взносов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.213	0.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291 0.502.21.291 0.502.11.224	0.502.12.291 0.502.22.291 0.502.12.224
Уплата социального налога в бюджет иностранного государства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	2.502.11.252	2.502.12.252

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)		
22.5.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.266 0.502.11.267	0.502.12.266 0.502.12.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266	0.502.12.2xx 0.502.12.265 0.502.12.266
22.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.502.11.291	0.502.12.291
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.502.11.292 0.502.11.293	0.502.12.292 0.502.12.293
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.11.3xx
22.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)		
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
22.7. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	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 Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	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.x1.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211	0.502.12.211
- на плановый период		0.502.11.213	0.502.12.213
22.8. Перерегистрация денежных обязательств			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22х, 310, 340) 0.502.32.xxx (22х, 310, 340) 0.502.42.xxx (22х, 310, 340)	0.502.12.xxx (22х, 310, 340) 0.502.22.xxx (22х, 310, 340) 0.502.32.xxx (22х, 310, 340)
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
23.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		4.507.20.131	4.504.21.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.x0.131	4.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
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 в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		5.507.20.162 5.507.20.152	5.504.21.162 5.504.21.152
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Утвержденный План ФХД	5.507.x0.152 5.507.x0.162	5.504.x1.152 5.504.x1.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.x1.152 5.504.x1.162	5.507.x0.152 5.507.x0.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121,123, 124, 129)	2.504.11.12х (121,123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12х	2.504.x1.12х

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		(121,123, 124, 129)	(121,123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.12x (121,123, 124, 127, 128, 129)	2.504.x1.12x (121,123, 124, 127, 128, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.12x (121,123, 124, 127, 128, 129)	2.507.x0.12x (121,123, 124, 127, 128, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.131	2.507.x0.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.13x (134, 139)	2.507.x0.13x (134, 139)
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.x0.135	2.504.x1.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.135	2.507.x0.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществу:	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143)	2.504.x1.14x (141, 143)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту в форме субсидии	Утвержденный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.504.x1.152	5.507.x0.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по соглашению о предоставлении гранта	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.155	2.507.x0.155
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.15x (156, 158)	2.507.x0.15x (156, 158)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x0.410
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x0.410

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x0.410	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410
Отражение утвержденных плановых назначений по иным доходам	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.189	2.504.x1.189
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.189	2.504.x1.189
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.189	2.507.x0.189
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
23.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
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
		0.504.32.xxx	0.506.30.xxx
		0.504.42.xxx	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	0.504.32.xxx
		0.506.40.xxx	0.504.42.xxx
23.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений			
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 0.504.31.xxx 0.504.41.xxx	0.504.11.xxx 0.504.21.xxx 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 0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
24.1. Принятие к учету обязательств			
24.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)			
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.x0.xxx	0.502.x7.xxx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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.x7.xxx	0.506.x0.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 уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
24.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
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.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
24.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств			
- перерасход	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
24.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	0.506.10.291 0506.10.224	0.502.11.291 0.502.11.224
24.1.5. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.265 0.506.10.266	0.502.11.2xx 0.502.11.265 0.502.11.266
24.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период		0.506.10.291	0.502.11.291

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на плановый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.x0.291	0.502.x1.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
24.1.7. Изменение обязательств			
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.x0.xxx	0.502.x1.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 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
24.2. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (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 (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
24.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
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.x2.xxx	0.506.x0.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.x2.xxx	0.506.x0.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.x0.xxx	0.504.x2.xxx
24.4. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	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 Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)		
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 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 Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
24.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
25.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.x0.131	4.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета 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 Копии платежных документов	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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.x0.152 5.507.x0.162	5.504.x1.152 5.504.x1.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.x1.152 5.504.x1.162	5.507.x0.152 5.507.x0.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.131	2.504.x1.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.131	2.507.x0.131

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.13x (134, 139)	2.504.x1.13x (134, 139)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.13x (134, 139)	2.504.11.134 (134, 139)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.13x (134, 139)	2.507.10.13x (134, 139)
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.x0.135	2.504.x1.135
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.135	2.504.x1.135
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.135	2.507.x0.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета 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	2.507.1x.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.10.14x (141, 143, 144, 145)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143, 144, 145)	2.507.10.14x (141, 143, 144, 145)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам в форме субсидии	Утвержденный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.507.x0.152	5.504.x1.152
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	5.504.x1.152	5.507.x0.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	5.508.10.152	5.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	5.508.10.152	5.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.154 2.504.x1.155 2.504.x1.165	2.507.x0.154 2.507.x0.155 2.507.x0.165
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.154 2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.154 2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.154 2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.154 2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по соглашению о предоставлении гранта	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.155	2.504.x1.155
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.155	2.507.x0.155
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155	2.507.10.155
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155	2.507.10.155
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.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.x0.15x (156, 158)	2.504.x1.15x (156, 158)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.x1.15x (156, 158)	2.507.x0.15x (156, 158)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15x (156, 158)	2.507.10.15x (156, 158)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15x (156, 158)	2.507.10.15x (156, 158)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.x1.4xx (410, 440) 4.504.x1.410	2.507.x0.4xx (410, 440) 4.507.x0.410
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 440) 4.508.10.410	2.507.10.4xx (410, 440) 4.507.10.410
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 440) 4.508.10.410	2.507.10.4xx (410, 440) 4.507.10.410
Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:		2.504.x1.189	2.507.x0.189
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
25.2. Перенос показателей по санкционированию			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12x 2.507.20.12x 2.507.30.12x	2.507.20.12x 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 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)		2.507.10.13x (131, 134) 2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134)	2.507.20.13x (131, 134) 2.507.30.13x (131, 134) 2.507.40.13x (131, 134)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.507.10.14x (141, 143, 145) 2.507.20.14x (141, 143, 145)	2.507.20.14x (141, 143, 145) 2.507.30.14x (141, 143, 145)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)		2.507.30.14x (141, 143, 145)	2.507.40.14x (141, 143, 145)
		2.507.10.15x 2.507.20.15x 2.507.30.15x	2.507.20.15x 2.507.30.15x 2.507.40.15x
		2.507.10.165 2.507.20.165 2.507.30.165	2.507.20.165 2.507.30.165 2.507.40.165
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152 5.507.20.162 5.507.30.162 5.507.40.162
		2.507.10.189 2.507.20.189	2.507.20.189 2.507.30.189
		2.507.10.410 2.507.20.410 2.507.30.410 4.507.10.410 4.507.20.410 4.507.30.410	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410 4.507.20.410 4.507.30.410 4.507.40.410
		2.507.10.440 2.507.20.440 2.507.30.440	2.507.20.440 2.507.30.440 2.507.40.440
		2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131	2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131
		2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС)		2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131	2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131
		2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131	2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)		2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131	2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131
		2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131	2.507.10.131 2.507.20.131 2.507.30.131
26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
26.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета 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 Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12x (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12x (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143)	2.507.10.14x (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14x (141, 143)	2.507.10.14x (141, 143)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 4.508.10.410 2.508.10.440	2.507.10.410 4.507.10.410 2.508.10.440
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 4.508.10.410 2.508.10.440	2.507.10.410 4.507.10.410 2.507.10.440
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
26.2. Перенос показателей по санкционированию.			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12x 2.508.20.12x 2.508.30.12x (121, 123, 124, 129)	2.508.20.12x 2.508.30.12x 2.508.40.12x (121, 123, 124, 129)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)		2.508.10.13x (131, 134) 2.508.20.13x (131, 134) 2.508.30.13x (131, 134)	2.508.20.13x (131, 134) 2.508.30.13x (131, 134) 2.508.40.13x (131, 134)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.508.10.135 2.508.20.135 2.508.30.135	2.508.20.135 2.508.30.135 2.508.40.135
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.508.10.14x (141, 143, 145) 2.508.20.14x (141, 143, 145) 2.508.30.14x (141, 143, 145)	2.508.20.14x (141, 143, 145) 2.508.30.14x (141, 143, 145) 2.508.40.14x (141, 143, 145)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10.15x 2.508.20.15x 2.508.30.15x	2.508.20.15x 2.508.30.15x 2.508.40.15x
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		5.508.10.152 5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.10.162	5.508.20.152 5.508.30.152 5.508.40.152 5.508.20.162

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		5.508.20.162	5.508.30.162
		5.508.30.162	5.508.40.162
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10.189	2.508.20.189
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС) Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)		2.508.10.410	2.508.20.410
		2.508.20.410	2.508.30.410
		2.508.30.410	2.508.40.410
		4.508.10.410	4.508.20.410
		4.508.20.410	4.508.30.410
		4.508.30.410	4.508.40.410
		2.508.10.440	2.508.20.440
	2.508.20.440	2.508.30.440	
	2.508.30.440	2.508.40.440	
27. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
27.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
27.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
27.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	0.205.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56x	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
27.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4x.1xx	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(выявленных по контрольным мероприятиям)		(12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.304.96.732
Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1х.1хх 0.303.хх.731	0.303.хх.731 0.401.1х.1хх
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.хх.831	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.хх.731
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.401.1х.1хх
27.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.хх.66х, 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 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.хх.66х, 0.208.хх.667
27.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
Доначисление доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.205.31.56х 0.304.х6.832	0.304.х6.732 0.401.4х.131
27.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
27.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	0.302.хх.73х
		0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.731
27.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.302.xx.73x
		0.401.26.xxx 0.401.27.xxx 0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.73x
27.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах			
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 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
27.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.401.6X.2xx (211, 213, 225, 272, 296,297)
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.6x.xxx	0.304.66.732
	Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
27.2.5. Прекращение встречного требования зачетом задолженности, не отраженное в учете своевременно			
Корректировка зачета задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)	4.304.9x.732
		4.304.9x.832	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.304.9x.732
		2.304.9x.832	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
27.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
27.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.2x.310	0.304.66.732
		0.101.3x.310	0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
		0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2х.411 0.104.3х.411
27.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411
27.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.34.310	0.304.96.732
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.96.832	0.106.31.310
		0.401.29.271	0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411
27.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	4.101.хх.310	4.401.1х.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.1х.195	4.104.хх.411 4.114.хх.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению		4.401.2х.281	4.101.хх.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения		4.104.хх.411 4.114.хх.412	4.401.2х.281

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
27.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.304.х6.732
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		0.304.х6.832	0.101.хх.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		0.104.хх.411 0.114.хх.412	0.304.х6.732
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		0.304.х6.832	0.104.хх.411 0.114.хх.412
27.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)			
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 Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	0.401.29.271	0.104.12.411
27.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.105.3х.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340
27.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно			
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732

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. № 183н от 23.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
27.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ				
Сторнирование стоимости прочих МЗ	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Сторнирование стоимости прочих МЗ		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310	
Принятие к учету ОС (приобретение) Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410	
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21		
27.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту				
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310	
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		0.106.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.225 0.401.27.225 0.401.28.225 0.401.29.225	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310	
		0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411	
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)				
27.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества				
Сторнирование операции по формированию расчетов с	Материалы инвентаризации	4.401.16.172 4.401.17.172	4.210.06.661	

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.18.172 4.401.19.172	
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 Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661
27.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
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 Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
- 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)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4x.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)		0.401.4x.18x	0.401.16.18x 0.401.17.18x 0.401.18.18x 0.401.19.18x
		0.401.26.22x (224, 229) 0.401.27.22x (224, 229) 0.401.28.22x (224, 229) 0.401.29.22x (224, 229)	0.104.4x.451
27.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования		0.104.4x.451	0.304.86.732
		0.304.86.832	0.111.4x.451
27.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.16.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.17.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.18.1xx

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			(172, 196, 197, 199) 0.401.19.1xx (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.хх.411	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.401.16.1xx (191, 199) 0.401.17.1xx (191, 199) 0.401.18.1xx (191, 199) 0.401.19.1xx (191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.340	0.304.86.732 0.304.96.732 0.304.66.732 0.304.76.732
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.106.34.340
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.105.3х.440
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.101.хх.410
Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет	Товаросопроводительные документы; Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.340	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.34.73х
Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172	0.105.3х.440
Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Требование-накладная (ф. 0510451) Меню-требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)	0.401.26.272 0.401.27.272 0.401.28.272 0.401.29.272	0.105.3х.440

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Дефектная ведомость Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
27.3.15. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС			
Сторнирование вложений в ОС по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование принятия к учету основного средства по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.304.66.832	0.106.xx.310
		0.304.76.832	
		0.304.86.832	
		0.304.96.832	
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Принятие вложений в ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832	0.106.xx.310
		0.304.76.832	
		0.304.86.832	
		0.304.96.832	
		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271	0.104.xx.411
		0.401.27.271	
		0.401.28.271	
		0.401.29.271	
		0.106.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
28. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
28.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
Учетная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.401.10.173	2.205.xx.66x 2.209.xx.66x
Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор страхования	2.209.43.565	2.401.10.143

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Документы страховой компании (Расчет страховой суммы) Платежное поручение (ф. 0401060) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)		
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде			
- принятие к учету объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.10.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	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 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) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176
29. Забалансовый учет			
29.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование			
Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения	Договор безвозмездного пользования Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	01	
Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения			01
29.2. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии			

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к забалансовому учету товаров, подлежащих реализации	Договор (акт приемки-передачи) Акт о поступлении товаров, принятых на реализацию (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02 (ответственное лицо)	
Выбытие товаров с забалансового учета по результатам реализации	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
Возврат поставщику комиссионных товаров	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
29.3. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации			
Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации	Договор (акт приемки-передачи) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	ЭК (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	ЭК (ответственное лицо)	ЭК (ответственное лицо)
Списание электронных носителей с забалансового счета	Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		ЭК (ответственное лицо)
29.4. Учет личного имущества работников			
Принятие к забалансовому учету личного имущества работников	Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	37	
Выбытие с забалансового учета личного имущества работников			37
29.5. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров			
Принятие к учету материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Договор Акт приемки-передачи (предусмотренный договором) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	МЦД (ответственное лицо)	МЦД (ответственное лицо)
Возврат материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров	Акт приемки-передачи (предусмотренный договором) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		МЦД (ответственное лицо)

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. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
29.7. Учет материальных ценностей на хранении			
Принятие к учету материальных ценностей на хранение	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02 (ответственное лицо)	
Внутреннее перемещение материальных ценностей	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
Возврат поставщику комиссионных товаров	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02 (ответственное лицо)	
Списание с учета материальных ценностей	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)
Выбытие с учета материальных ценностей при передаче (возврате)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02 (ответственное лицо)