



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

30.06.2025 № 02-07-08/63940

На № _____

Методические рекомендации по применению
СГС «Единый план счетов бухгалтерского
учета государственных финансов»

Главные распорядители
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления государственных
внебюджетных фондов
Российской Федерации

Министерство финансов Российской Федерации в целях методологического сопровождения применения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (далее соответственно – СГС «Единый план счетов», Стандарт, Приказ № 121н), подготовило Методические рекомендации по его применению (далее – Методические рекомендации по применению СГС «Единый план счетов»).

СГС «Единый план счетов» разработан Минфином России в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2024 – 2027 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.2024 № 179.

Принятие СГС «Единый план счетов» осуществлено в рамках заключительного этапа формирования в соответствии со статьями 165 и 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также бухгалтерского учета

и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, регулирование которой основывается на системе федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, предусмотренной государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 320.

Минимальные обязательные требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета, установленные Стандартом, в рамках исполнения бюджетных полномочий ведения бюджетного учета (организациями бюджетной сферы и иными организациями, осуществляющими бюджетные полномочия ведения бюджетного учета), ведения бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями, применяются с 1 января 2026 года.

Исключение, предусмотренное пунктом 2 Приказа № 121н в части казначейского учета, предусматривает переход на применение положений Стандарта при организации ведения казначейского учета, осуществляемого Федеральным казначейством, по мере организационно-технической готовности, но не позднее 1 января 2028 года.

В соответствии с частью 6 статьи 8 Законом № 402-ФЗ и пунктом 12 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, в случае изменения требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в том числе федеральных стандартов, к ведению и организации бухгалтерского учета, предусмотрено изменение субъектами учета учетных политик.

Внесение изменений в правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения организациями бюджетной сферы бухгалтерского учета (учетные политики субъектов учета (единые учетные политики при централизации учета) осуществляется с обеспечением их применения с начала финансового (2026) года.

Учитывая изложенное, в целях обеспечения первого применения Стандарта с 1 января 2026 года, внесение изменений в учетные политики субъектов учета (единые учетные политики при централизации) необходимо реализовать в срок не позднее 30 декабря 2025 г.

В целях обеспечения перехода на применение Стандарта при ведении казначейского учета Федеральному казначейству необходимо утвердить учетную политику при ведении казначейского учета по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации не позднее 1 июля 2027 года.

СГС «Единый план счетов» размещен на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации, интернет адрес сайта – <http://www.minfin.gov.ru>, в разделе «Деятельность/ Бюджет/ Учет, отчетность и статистика государственных финансов/ Учет и отчетность о государственных финансах/ Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора/ Утвержденные федеральные стандарты для организаций бюджетной сферы».

Приложение: по тексту на 49 л., в 1 экз.

А.М. Лавров

Приложение к письму
Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06.2025 № 02-07-08/63940

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ
ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ
«ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ»**

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (далее соответственно – СГС Единый план счетов, Стандарт, Единый план счетов) устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее – бухгалтерский учет), формирования информации об объектах бухгалтерского учета.

Положения СГС Единый план счетов обязательны к применению с 1 января 2026 года при:

1. Ведении бюджетного учета следующими субъектами учета, осуществляющими согласно бюджетному законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия:

- получателями бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, органами местного самоуправления, органами местной администрации, а также находящимися в ведении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств казенными учреждениями, имеющими право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета;

- государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме;

- **иными организациями**, в том числе государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями и (или) государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении на основании соглашений полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, являющихся государственными (муниципальными) заказчиками, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, получении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности в порядке, установленном для получателей бюджетных средств;

- **иными организациями** в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета в рамках реализации полномочий получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита соответствующего бюджета));

- **централизованными бухгалтериями**, осуществляющими ведение бюджетного учета согласно бюджетному законодательству Российской Федерации (далее – централизованные бухгалтерии).

В соответствии с частью 3.1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации.

Основополагающим документом, устанавливающим общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяющих основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, является Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

Согласно БК РФ передача полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности осуществляется по решению:

- Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации,

принятому в соответствии с положениями части 6 статьи 264.1 БК РФ в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации (постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1890 (далее - Постановление № 1890)). При этом подпунктом «д» пункта 3 Постановления № 1890 определено, что осуществление централизуемых полномочий финансовым органом субъекта Российской Федерации может выполняться непосредственно и (или) через подведомственное казенное учреждение (централизованную бухгалтерию).

- руководителя учреждения, принятому по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации (часть 10.1 статьи 161 БК РФ).

Следует отметить, что согласно БК РФ (в редакции Федерального закона от 01.04.2020 № 71-ФЗ) с 1 апреля 2020 года передача полномочий ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, органами местного самоуправления, органами местной администрации, а также находящимися в ведении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств казенными учреждениями согласно части 10.1 статьи 161 БК РФ (на основании договора (соглашения) о передаче полномочий, заключенного по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств) допустима исключительно государственному (муниципальному) казенному учреждению (централизованной бухгалтерии).

Обращаем внимание, что в случае, когда орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля осуществляет полномочия получателя бюджетных средств, в том числе осуществляет полномочия по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, такой государственный орган в целях осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля становится объектом контроля.

В случае принятия руководителем органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля решения о передаче централизованной бухгалтерии полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности в соответствии со статьей 161 БК РФ объектом контроля в части соблюдения централизованной бухгалтерией правил ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности рассматривается соответствующая централизованная бухгалтерия.

2. Ведении бухгалтерского учета:

- государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями.

В случае, когда учредительными документами государственного (муниципального) учреждения предусмотрены его обособленные структурные подразделения (филиалы), действующие на основании утвержденного положения, наделенные обязанностью (полномочием) ведения бухгалтерского учета (далее – обособленное структурное подразделение), применение такими обособленными структурными подразделениями Стандарта обязательно;

- централизованными бухгалтериями (государственными (муниципальными) учреждениями), осуществляющими по договору (соглашению), заключенному по согласованию с Учредителем, полномочия по ведению бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных или автономных учреждений.

Стандартом утвержден Единый план счетов, включающий перечень синтетических счетов объектов бухгалтерского учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов объектов бухгалтерского учета), а также перечень забалансовых счетов, обеспечивающих регистрацию и обобщение информации в денежном выражении о состоянии нефинансовых и финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Ведение бюджетного учета – регистрация и обобщение информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также об операциях, изменяющих объекты бухгалтерского учета, осуществляется с применением плана счетов бюджетного учета с учетом минимальных требований к бухгалтерскому учету по счетам Единого плана счетов, установленных Стандартом.

Ведение бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений - регистрация и обобщение государственными (муниципальными) учреждениями (централизованными бухгалтериями) информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета учреждений, а также об операциях их изменяющих, осуществляется с применением плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений с учетом минимальных требований к бухгалтерскому учету по счетам Единого плана счетов, установленных Стандартом.

Положения СГС Единый план счетов применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, и других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов.

1. Минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету по счетам Единого плана счетов

Состав счетов бухгалтерского учета, предусмотренных утвержденных Стандартом Единым планом счетов, синхронизирован с действующим Единым планом счетов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 122н признан утратившим силу с 1 января 2026 года) (далее – Инструкция № 157н).

Вместе с тем, в отношении каждого счета бухгалтерского учета, положениями стандарта установлен признак, его характеризующий:

активный счет (А);

пассивный счет (П);

активно-пассивный (А, П).

Признак активного счета плана счетов, отраженный в Едином плане счетов, указывает, если иное не установлено Стандартом для активно-пассивных счетов, на недопустимость формирования кредитового остатка по итогам отражения любой бухгалтерской записи по данному счету.

Признак пассивного счета плана счетов, отраженный в Едином плане счетов, указывает, если иное не установлено Стандартом для активно-пассивных счетов, на недопустимость формирования дебетового остатка по итогам отражения любой бухгалтерской записи по данному счету.

Формирование по итогам бухгалтерской записи на счетах, имеющих согласно Единому плану счетов признак активного счета плана счетов (далее – активный счет), кредитового остатка указывает на наличие ошибки бухгалтерского учета, связанной с неотражением и (или) несвоевременным отражением первичного учетного документа, подтверждающего увеличение (поступление) актива, либо с искажением бухгалтерского учета, допущенного в результате несоответствия составленных ответственными лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи, либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Формирование по итогам бухгалтерской записи на счетах, имеющих согласно Единому плану счетов признак пассивного счета плана счетов (далее – пассивный счет), дебетового остатка указывает на наличие ошибки бухгалтерского учета, связанной с неотражением и (или) несвоевременным отражением первичного учетного документа, подтверждающего увеличение (начисление, принятие) обязательства, либо с искажением бухгалтерского учета,

допущенного в результате несоответствия составленных ответственными лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи (несвоевременной передачи) первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Допустимые условия формирования по результатам каждой бухгалтерской записи остатков на счетах (дебетовых или кредитовых) в отношении отдельных счетов, имеющих признак активно-пассивных счетов предусмотрен порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов, согласно приложению № 2 к Стандарту.

Ведение бухгалтерского учета в соответствии со счетами Единого плана счетов осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов, утвержденного в рамках формирования учетной политики субъекта учета, единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании – учетная политика), составляющих:

Рабочий план счетов бюджетного учета в целях ведения бюджетного учета;

Рабочий план счетов казначейского учета в целях ведения казначейского учета операций, осуществляемых при казначейском обслуживании, в том числе казначейском обслуживании исполнения федерального бюджета, операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, а также иных операций, осуществляемых в системе казначейских платежей (казначейского учета);

Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждений в целях ведения государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерского учета.

При формировании изменений в учетные политики в целях перехода на применение Стандарта необходимо учитывать положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017, № 274н (далее – СГС Учетная политика), с учетом положений об организации и осуществлении внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета (далее при совместном упоминании – внутренний контроль, организация внутреннего контроля), предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации 14.02.2025 № 15н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н» (далее – СГС «Учетная политика», Приказ № 15н).

Согласно пункту 2 Приказа № 15н общие требования к организации внутреннего контроля как для государственных (муниципальных) бюджетных

автономных учреждений, так и для субъектов учета – участников бюджетного процесса (централизованных бухгалтерий), обязательны к применению при организации учетных политик начиная с 2027 года.

Вместе с тем, в контексте положений Стандарта о допустимых дебетовых (кредитовых) остатков на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов, формируемым по итогам бухгалтерской записи с учетом соответствующих признаков счетов (активный, пассивный, активно-пассивны), а также обязанности по организации субъектами учета внутреннего контроля, предусмотренной статьей 19 Закона № 402-ФЗ, положения по организации внутреннего контроля, направленного на выявление ошибок бухгалтерского учета, связанных с неотражением и (или) несвоевременным отражением первичного учетного документа, подтверждающего увеличение (поступление) актива либо с искажением бухгалтерского учета, допущенного в результате несоответствия составленных ответственными лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи, либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, предусматриваются в учетных политиках начиная с 1 января 2026 года.

Положениями пункта 9(5) СГС Учетная политика (в редакции Приказа № 15н) предусмотрено, что в случае осуществления фактов хозяйственной жизни (событий, операций) и (или) их этапов (событий), ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием информационных систем, проведение действий в отношении соответствующих рисков по каждому факту хозяйственной жизни (событию, операции) или его этапу (событию), а также в отношении рисков, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, реализуется посредством применения информационных систем.

Реализация мероприятий внутреннего контроля с использованием информационных систем осуществляются за счет интеграции подсистем (элементов) информационной системы, а также интеграции и синхронизации с иными информационными системами с обязательным направлением в случае выявления риска, ошибки, недочета информационного уведомления:

о результатах мероприятия внутреннего контроля оформления факта хозяйственной жизни - лицу, ответственному за оформление факта хозяйственной жизни, и (или) лицу, ответственному за согласование (утверждение) документа, которым оформляется факт хозяйственной жизни;

о результатах мероприятия внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета - лицу, ответственному за отражение в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни и (или) главному бухгалтеру, иному лицу, ответственному за

ведение бухгалтерского учета, составление, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учитывая изложенное, при формировании бухгалтерских записей по операциям с объектами бухгалтерского учета, отражаемым на активных счетах (например, материальных ценностей, учитываемых в составе материалов (по соответствующим счетам аналитического учета счета 00 105 00 000 «Материальные запасы»)) лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета (при автоматизированном способе учета – программными средствами) обеспечивается контроль недопустимости возникновения кредитового остатка по отражению соответствующего факта хозяйственной жизни по выбытию имущества. В случае возникновения по результатам отражения первичного учетного документа, оформляющего выбытие имущества (материалов) на соответствующих счетах аналитического учета материалов возникает кредитовый остаток, проведение мероприятий, направленных на недопущение (исправление) ошибки обязательно.

В случае выявления факта непредставления в бухгалтерию документов бухгалтерского учета, отражающих поступление активов, на которые предоставлен документ об их выбытии, лицу, ответственному за совершение операций с указанным активом направляется уведомление о предоставлении документов.

Согласно части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе должностного лица централизованной бухгалтерии, в отношении соблюдения порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, в том числе сформированные и (или) направленные средствами программных систем, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета, является обязательны к исполнению должностными лицами субъекта учета.

Следует отметить, что проведение указанных мероприятий внутреннего контроля по корректности формирования остатков на счетах с учетом их признака (активный, пассивный) (далее – контроль остатков) осуществляется в ходе отражения каждого факта хозяйственной жизни (первичного учетного документа (сводного документа) и в отношении остатков, формируемых на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов.

Требования к формированию номеров счетов аналитического учета Рабочих планов счетов установлены пунктами 10-14 Стандарта. Указанные требования синхронизированы с действующий методологией ведения бюджетного учета (бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений).

Формирование номера счета рабочего плана счетов осуществляется с отражением кодов бюджетной классификации, вида финансового обеспечения,

синтетического и аналитического счетов, а также кода операций сектора государственного управления (КОСГУ). Положения по применению кодов бюджетной классификации при ведении бухгалтерского учета как бюджетными, так и автономными учреждения едины.

Введение в код аналитического счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета дополнительных разрядов осуществляется согласно учетной политики с учетом положений СГС «Концептуальные основы» в целях получения дополнительной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности Учредителю.

Дополнительные забалансовые счета и аналитические коды могут устанавливаться рабочим планом счетов в рамках учетной политики для раскрытия информации при ведении учета и составлении отчетности.

Положениями пункта 17 Стандарта предусмотренные основные методы и требования к организации и ведению учета, в частности метод начисления, метод двойной записи на балансовых счетах, метод начисления, непрерывности учета (непрерывности деятельности).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в валюте Российской Федерации – в рублях (с точностью до второго десятичного знака после запятой).

Исключения для субъектов учета – заграничных учреждений предусмотрены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н.

2. Минимально необходимые требования к систематизации и обобщению информации об объектах бухгалтерского учета

Систематизация, обобщение информации об объектах бухгалтерского учета осуществляется посредством регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах информации об изменениях объектов бухгалтерского учета посредством бухгалтерских записей (корреспонденций счетов) на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов (далее - систематизация данных бухгалтерского учета).

Систематизация данных бухгалтерского учета осуществляется в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету

первичные (сводные) учетные документы (документы согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее - систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

В зависимости от степени обобщения и (или) группировки данных бухгалтерского учета по соответствующим счетам Рабочего плана счетов и (или) аналитическим признакам объектов бухгалтерского учета систематизация и обобщение таких данных осуществляется в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- карточках объектов бухгалтерского учета (далее - Карточка);
- журналах операций;

- в регистре бухгалтерского учета, содержащем обобщенные за отчетный период данные оборотов по всей совокупности соответствующих счетов Рабочего плана счетов (далее - Главная книга);

- иных регистрах бухгалтерского учета, формы которых установлены согласно абзацу тридцать первому и абзацу сорок шестому статьи 165 БК РФ.

По завершении текущего финансового года показатели оборотов по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, за исключением счетов учета расчетов, содержащих в 24 - 26 разрядах номера счета аналитический код изменений дебиторской (кредиторской) задолженности, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переносятся.

Систематизация цифровых данных бухгалтерского учета органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами данных оборотов по соответствующим счетам в Главной книге по кассовому обслуживанию и (или) по исполнению соответствующего бюджета осуществляется ежедневно.

Систематизация данных бухгалтерского учета субъектами учета (обороты по соответствующим счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета

организаций бюджетной сферы) в Главной книге осуществляется не реже одного раза в месяц.

Систематизация цифровых данных бухгалтерского учета органами Федерального казначейства (обороты по соответствующим счетам Рабочего плана счетов казначейского учета) в Главной книге осуществляется ежедневно.

Систематизированная и обобщенная информации об объектах бухгалтерского учета, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не подлежит изменению после подписания должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (главным бухгалтером, при осуществлении централизуемых полномочий – руководителем централизованной бухгалтерии) регистров бухгалтерского учета.

Корректировка (уточнение, изменение) систематизированной и обобщенной информации об объектах бухгалтерского учета в связи с исправлением выявленных ошибок производится в соответствии с СГС Учетная политика.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат систематизации и обобщению в обособленном журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

3. Основные требования по применению единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов

Порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов, согласно приложению № 2 к Стандарту (далее – Порядок применения плана счетов), предусмотрены минимальные обязательные требования к организации аналитического учета по соответствующим счетам, а также основные требования по систематизации информации об объектах бухгалтерского учета, отражаемой на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Положения Порядка применения плана счетов синхронизированы с действующей методологией, установленной Инструкцией № 157н, что позволило сохранить преемственность методологических подходов.

Обобщенная информация по основным требованиям, предусмотренным Порядком применения плана счетов, приведены в приложениях к настоящим методическим рекомендациям¹.

¹ Актуализированная информация (таблицы) будут размещаться на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Деятельность/Бюджет/Учет, отчетность и статистика государственных финансов/Учет и отчетность о государственных финансах/Учет государственных финансов/Методический кабинет».

Приложение № 1

к Методическим рекомендациям по применению
федерального стандарта бухгалтерского учета
государственных финансов
«Единый план счетов бухгалтерского учета
государственных финансов»

Свод требований к аналитическому учету, предусмотренных порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государства государственных финансов*

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
101 00	5	В разрезе: видов имущества (по кодам группы и вида объектов); объектов основных средств и (или) инвентарных групп; инвентарных номеров; местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения); ответственных лиц	В инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. По видам имущества аналитика реализуется на 21-22 разрядах счета. Вид имущества соответствует подразделам ОКОФ (не является аналитическим признаком, отражение в Инвентарной карточке не требуется).
102 00	9	В разрезе: видов нематериальных активов; объектов учета нематериальных активов; инвентарных номеров; ответственных лиц.	В Инвентарной карточке учета нематериальных активов. По видам нематериальных активов аналитика реализуется на 21-22 разрядах счета.

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
			Вид соответствует подразделам ОКОФ (не является аналитическим признаком, отражение в Инвентарной карточке не требуется).
103 00	13	В разрезе: видов произведенных активов; объектов; идентификационных номеров объектов произведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров); местонахождений объектов (адресов) (при наличии); ответственных лиц (при наличии). Аналитический учет произведенных ресурсов определяется отраслевыми стандартами.	В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов.
104 00	17	В разрезе объектов нефинансовых активов – в структуре аналитики объектов на которые начисляется амортизация (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, прав пользования активами) и идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (инвентарных, кадастровых, реестровых, учетных номеров)	В Оборотной ведомости по нефинансовым активам
105 00	21	В разрезе: групп (видов) имущества (на 21-22 разрядах номера счета); наименованиям, сортам (возвратным группам), партиям (например, медикаменты) и т.д.; количеству, ответственных лиц; местонахождений объектов (адресов, мест хранения (при наличии));	В соответствии с группой (видом) материальных запасов: в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей; в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. в Книге (Карточке) учета материальных ценностей

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
		правовых оснований поступления (по необходимости с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями). Отдельные особенности предусмотрены стандартом для продуктов питания, молодняка животных, животных на откорме, готовой продукции, товаров (товаров, переданных на реализацию). Отдельные особенности предусматриваются для отдельных групп (патроны, наркотические средства, химические реактивы) в рамках отраслевых особенностей и (или) в рамках учетной политики	
106 00	25	В разрезе: видов (кодов) затрат (посредством применения в номере счета кодов классификации); объектов вложений в нефинансовые активы: учетных номеров (уникальных кодов (кодов объектов капитального строительства, объектов недвижимого имущества), позволяющих идентифицировать объекты вложений для целей ведения бухгалтерского учета по счетам Единого плана счетов, идентификационных номеров (при наличии) (кадастровых, реестровых), ответственных лиц. При учете вложений в имущество концедента дополнительно указываются (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 106 90 000 «Вложения в имущество концедента») аналитические признаки: контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения)	В Карточке капитальных вложений

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
107 00	34	В разрезе объектов нефинансовых активов в пути (основных средств, материальных запасов), их идентификационных номеров (учетных номеров), контрагентов (поставщиков)	В соответствующей Карточке
108 00	38	В разрезе объектов в составе имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров), с указанием при учете объектов в составе имущества казны, переданных по концессионным соглашениям (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 108 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии») дополнительных аналитических признаков - контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения)	Устанавливается: в части федерального бюджета – документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации; в части имущества субъекта Российской Федерации, имущества муниципального образования – документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации (муниципальную казну муниципального образования), если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации
109 00	40	В разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг	В соответствующей Карточке
110 00	46	В разрезе видов объектов биологических активов	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
111 00	50	В разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц. В разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам	В Карточке учета права пользования нематериальным активом. В Инвентарной карточке группового учета нематериальных активов
113 00	53	В разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
114 00	56	В разрезе объектов нематериальных активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, прав пользования активами, материальных запасов), идентификационных номеров объектов нематериальных активов (инвентарных номеров, кадастровых номеров (при наличии), реестровых номеров, учетных номеров)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
201 01	61	В разрезе каждого счета, в части учета операций, осуществляемых по эскроу-счетам в разрезе договоров, номинальных счетов в разрезе контрагентов	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами
201 02	64	В разрезе каждого депозитного счета и правового основания (договора)	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами
201 03	68	В разрезе каждого счета, на который перечислены (внесены) денежные средства	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами
201 34	71	В разрезе ответственных лиц (лиц, осуществляющих ведение кассовых операций (кассиров) и по видам валют. При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
201 35	75	В разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность)) (кассиров)	В соответствующей Карточке
201 26	78	В разрезе видов валют и договоров по каждому специальному счету (выставленному аккредитиву).	В соответствующей Карточке
201 27	82	В разрезе счетов, открытых для отражения операций с денежными средствами. При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами
202 00	84	В разрезе: 10 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства»; 20 «Средства на счетах бюджета в кредитной организации»; 30 «Средства бюджета на депозитных счетах»	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
203 00	88	В разрезе: 10 «Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание»; 20 «Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути»	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
204 00	93	По видам (аналитическим группам) финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены указанные вложения (контрагентам (эмитентам)). При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в отдельном регистре бухгалтерского учета (реестре), формируемом по соответствующим финансовым вложениям

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
205 00	97	В разрезе: контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (далее - УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам
206 00	101	В разрезе получателей авансовых выплат (сотрудников, контрагентов), идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам (по счетам 0 206 40 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера» и 0 206 80 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям») дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) предоставления авансовых выплат (по необходимости). При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками
207 00	105	В разрезе контрагентов и правовых оснований (включая дату исполнения) долговых требований, а также сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов и (или) пеней.	В Карточке учета выданных бюджетных кредитов, займов (ссуд) по видам заимствований

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
		При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	
208 00	108	В разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств). При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами
209 00	112	В разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), правовых оснований (включая дату исполнения), идентификационных номеров расчетов по доходам (УИН (при наличии)). При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке
210 10	116	В разрезе контрагентов, правовых оснований (включая дату исполнения)	В соответствующей Карточке
210 02	119	В разрезе лицевых счетов по видам валют. При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
210 03	122	В разрезе счетов, открытых для операций по обеспечению денежными средствами (расчетных дебетовых банковских карт) по видам валют	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
210 04	125	В разрезе лицевых счетов по видам валют	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
210 05	128	В разрезе контрагентов (дебиторов), правовых оснований (включая дату исполнения) по видам валют.	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
		При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	
210 06	131	По видам формируемых расчетов, правовым основаниям (включая дату исполнения). При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях	В соответствующей Карточке
211 00	132	В разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты	В Ведомости учета внутренних расчетов
212 00	133	В разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты	В Ведомости учета внутренних расчетов
215 00	138	В разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому объекту финансовых вложений и контрагенту. Дополнительно: по счетам 0 215 23 000 «Вложения в иные ценные бумаги», 0 215 31 000 «Вложения в акции» в разрезе: видов ценных бумаг; видов акций (документарные, бездокументарные); по счетам 0 215 56 000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» в разрезе: видов валют, правовых оснований (договоров). При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке
301 00	142	В разрезе видов долговых обязательств, правовых оснований (включая дату исполнения), контрагентов (держателей, групп держателей) и принятых перед ними обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов по обслуживанию долговых обязательств. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
302 00	146	1. По расчетам с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы в разрезе: кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований (включая дату исполнения), учетных номеров денежных обязательств. 2. По расчетам по оплате труда и стипендиями в разрезе: контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств, правовых оснований (включая дату исполнения). 3. По расчетам по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам в разрезе: контрагентов (получателей выплат), групп контрагентов, правовых оснований (включая дату исполнения), учетных номеров денежных обязательств, При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях	1. В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. 2. В Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. 3. В соответствующей Карточке и (или) в Журнале по прочим операциям
303 00	153	В разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей. При учете расчетов по целевым выплатам аналитический учет по счету 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
304 01	157	В разрезе правовых оснований (включая дату исполнения), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях	В соответствующей Карточке по каждому контрагенту
304 02	160	В структуре аналитического учета по соответствующим счетам учета обязательств по которым отражены депоненты. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Книге (Книгах) аналитического учета
304 03	163	В разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), получателей удержанных сумм и видов удержаний, правовых оснований (включая дату исполнения), с учетом структуры аналитического учета по соответствующим счетам учета обязательств по которым произведены удержания. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке
304 04	166	В разрезе контрагентов по соответствующим показателям, идентифицирующим контрагента расчетов, необходимых для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	В соответствующей Карточке
304 05	168	В разрезе лицевых счетов и видов валют.	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
304 06	171	В разрезе кредиторов по видам формируемых расчетов и видам валют. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
304 Т6	172	Отдельно по каждому из участников совместной деятельности по договору простого товарищества	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
304 07	174	В разрезе плательщиков (групп плательщиков) единого налогового платежа с учетом методологии администрирования доходов бюджета.	В соответствии Карточке
307 00	177	По соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (финансовому органу соответствующего публично-правового образования)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
308 00	180	В разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты	В Ведомости учета внутренних расчетов
309 00	180	В разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты	В Ведомости учета внутренних расчетов
401 10	184	В разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат (в том числе на соответствующих разрядах номера счета согласно бюджетной классификации). В целях обособления расчетов по консолидируемым расчетам аналитический учет ведется в разрезе: контрагентов по соответствующим показателям, идентифицирующим контрагента расчетов, необходимых для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
401 20	184	В разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат.	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
		В целях обособления расчетов по консолидируемым расчетам аналитический учет ведется в разрезе: контрагентов по соответствующим показателям, идентифицирующим контрагента расчетов, необходимых для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет	
401 30	187	Аналитического учета не предусмотрено	
401 40	188	По счетам: 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»; 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» Аналитический учет согласно учетной политики	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой и требованиям финансового органа, формирующего консолидированную отчетность в целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности
401 50	190	В разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственному (муниципальному) контрактам (договорам), соглашениям	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
401 60	192	По видам создаваемых резервов и контрагентам (при наличии)	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
402 00	194	По соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
402 10	197	В разрезе групп объектов учета, составляющих результат кассового исполнения бюджета: поступления; выбытия.	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
402 20	197	В разрезе групп объектов учета, составляющих результат кассового исполнения бюджета: поступления; выбытия.	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
402 30	198	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
500 00	202	В разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров), а также иной аналитики, установленной в рамках формирования учетной политики	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
501 00	205	В разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации. Аналитический учет по счетам 0 501 04 000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств», 0 501 05 000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» ведется с применением дополнительной аналитики в разрезе контрагентов (участников бюджетного процесса).	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
502 00	208	В разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения. Аналитический учет обязательств по предоставлению трансфертов с условиями ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии). Аналитический учет по счету 0 502 01 000 «Принятые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров бюджетного обязательства. Аналитический учет по счету 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» ведется в разрезе учетных номеров денежных обязательств, видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги). Аналитический учет по счету 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупок). Аналитический учет по счету 0 502 X9 000 «Отложенные обязательства» ведется в разрезе видов отложенных обязательств, номеров отложенных обязательств (при наличии), контрагентов (при наличии), правовых оснований (при наличии).	В Журнале регистрации обязательств
503 00	211	В разрезе выплат бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
504 00	213	В разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансово-хозяйственные годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
506 00	215	В разрезе видов (кодов, при их наличии) расходов (выплат), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
507 00	217	В разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансово-хозяйственные годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
508 00	219	В разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
01	222	В разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе), групп видов объектов, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления. Учет музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации, осуществляется согласно учетной политики по группам (видам) ценностей при условии осуществления на постоянной основе сверки данных учетных документов музейных фондов (книг поступлений (описей, инвентарных книг) музейных предметов и музейных коллекций) и данных бухгалтерского учета субъекта учета, во владении или в пользовании которого находятся музейные предметы и музейные коллекции	В Журнале операций по забалансовому счету и (или) соответствующей Карточке
02	224	В разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения), а также в разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований	В Журнале операций по забалансовому счету
03	226	В разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения)	В Книге учета бланков строгой отчетности, в Журнале операций по забалансовому счету

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
04	228	В разрезе: видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания или восстановления (в разрезе документов, на основании которых указанная задолженность отнесена к сомнительной задолженности); видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, идентификационных номеров расчетов по доходам (УИН (при наличии), правовых оснований	В соответствующей Карточке, в Журнале операций по забалансовому счету
05	230	По каждому учреждению (грузополучателю), виду материальных ценностей в разрезе контрагентов (учреждений - грузополучателей), объектов имущества, правовых оснований	В Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке
06	232	В разрезе видов поступлений, по каждому учащемуся, студенту, виду материальных ценностей	В Карточке учета имущества в личном пользовании
07	234	В разрезе: материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру); объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
08	236	В разрезе: ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке); видов путевок (по наименованию, номеру, серии), контрагентов (организаций, передавших путевки), правовых оснований, ответственных лиц, мест хранения.	В соответствующей Карточке
09	238	В разрезе: лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству; объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).	В соответствующей Карточке
10	240	В разрезе: обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили; видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, мест хранения (адресов).	В соответствующей Карточке
11	242	В разрезе: субъектов гражданских прав и обязательств, в отношении которых предоставлены государственные (муниципальные) гарантии по видам гарантий и их сумме; субъектов гражданских прав (обязательств), видов гарантий, видов долга (внутренний, внешний), правовых оснований	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
		(договоров, контрактов), кодов бюджетной классификации, элементов бюджетов, регистрационных номеров	
12	244	В разрезе заказчиков (тем научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ), материально ответственных лиц, мест хранения, по виду (наименованию) оборудования (с указанием производственных номеров, при их наличии) и их количеству	В соответствующей Карточке
13	246	В разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров, при их наличии), их количеству и стоимости	В соответствующей Карточке
14	248	В разрезе счетов бюджетов по каждому документу	В Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения
15	250	В разрезе счетов учреждения по каждому документу	В Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения
16	252	На основании актов ревизий, проверок и соответствующих других документов	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
17	254	В разрезе: счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности; счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют. Ведение аналитического учета в разрезе контрагентов (плательщиков (групп плательщиков), идентификационных номеров расчетов (УИН (при наличии), с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям), осуществляется в случае, если указанная аналитика предусмотрена положениями учетной политики.	В соответствующей Карточке

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
18	256	В разрезе: счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений; счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют. Ведение аналитического учета в разрезе контрагентов (плательщиков (групп плательщиков), идентификационных номеров расчетов, с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) осуществляется при учете расчетов по целевым выбытиям (поступлениям) в случае, если указанная аналитика предусмотрена положениями учетной политики.	В соответствующей Карточке
19	258	С указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений в порядке, установленном субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
20	260	В разрезе: видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей, а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета; кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
21	262	В разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов), в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики	В соответствующей Карточке
22	264	В разрезе контрагентов (учреждений – грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований, в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики	В соответствующей Карточке
23	266	По объектам учета (по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
24	268	В разрезе: управляющих имуществом, мест их нахождения по видам имущества в структуре групп, его количества и стоимости; контрагентов (управляющих имуществом), объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), кодов классификации операций сектора государственного управления	В Карточке учета материальных ценностей
25	270	В разрезе: арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости; контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления	В соответствующей Карточке
26	272	В разрезе: пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости; контрагентов (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления	В соответствующей Карточке
27	274	В разрезе: пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости; сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов классификации операций сектора государственного управления	В Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
30	276	В разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или иным видам выплат	В соответствующей Карточке
31	278	В разрезе видов акций, контрагентов (эмитентов), реестровых номеров акций, по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества	В Реестре учета ценных бумаг
33	280	По характеристикам (видам) ценных бумаг, типам операций с ценными бумагами (приобретение, продажа, замена, зачет)	В Реестре учета ценных бумаг
35	281	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
38	283	В разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
39	285	В разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
40	287	По группам и видам, финансовых активов (в том числе, по финансовым вложениям: акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ, государственных ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, государственных ценные бумаги Российской Федерации, специально выпущенные Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств,	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

Счет	Пункт	Аналитический учет	Способ реализации аналитического учета
		облигации и акции иностранных эмитентов), кодам классификации операций сектора государственного управления, видам валют	
42	289	В разрезе организаций, реализующих цели бюджетных инвестиций, и соответствующих целей бюджетных инвестиций (проектов, объектов бюджетных инвестиций, реализуемых организациями (объектов целевых капитальных вложений)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
45	291	В разрезе долгосрочных договоров строительного подряда с учетом требований к аналитическому учету, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета)	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой
49	293	По видам (аналитическим группам) финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения	Согласно методам, предусмотренным учетной политикой

*Актуализированная информация (свод требований) будут размещаться на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Деятельность/Бюджет/Учет, отчетность и статистика государственных финансов/Учет и отчетность о государственных финансах/Учет государственных финансов/Методический кабинет».

Приложение № 2

к Методическим рекомендациям по применению
федерального стандарта бухгалтерского учета
государственных финансов
«Единый план счетов бухгалтерского учета
государственных финансов»

Свод требований к систематизации информации, предусмотренных порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государства* финансов

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
101 00	абз. 1 п. 4	Операции по выбытию и перемещению объектов основных средств	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
101 00	абз. 3 п. 4	Операции по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операции по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
101 00	абз. 4 п. 4	Иные операции по поступлению объектов основных средств	Журнал по прочим операциям
102 00	абз. 1 п. 8	Операции по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
102 00	абз. 3 п. 8	Операции по принятию к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операции по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов
102 00	абз. 4 п. 8	Иные операции по поступлению объектов нематериальных активов	Журнал по прочим операциям
103 00	абз. 1 п. 12	Операции по выбытию и перемещению объектов произведенных активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов
103 00	абз. 3 п. 12	Операции по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов
103 00	абз. 4 п. 12	Иные операции по поступлению объектов произведенных активов	Журнал по прочим операциям
104 00	16	Операции по амортизации нематериальных активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов
105 00	абз. 1 п. 20	Операции по выбытию и перемещению материальных запасов	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов
105 00	абз. 3, 4 п. 20	Операции по принятию к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений)	Журнал операций по выбытию и перемещению нематериальных активов

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
105 00	абз. 3, 5 п. 20	Операции по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (в том числе, оборудования, учитываемого в составе материалов) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
105 00	абз. 6 п. 20	Операции по поступлению материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления)	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
105 00	абз. 7 п. 20	Иные операции по поступлению объектов материальных запасов	Журнал по прочим операциям
106 00	абз. 1 п. 24	Операции по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
106 00	абз. 2 п. 24	Операции по формированию фактических вложений в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; Журнал по прочим операциям
107 00	абз. 1 п. 33	Операции по выбытию, перемещению нефинансовых активов в пути	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
107 00	абз. 2 п. 34	Операции по поступлению нефинансовых активов в пути в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал по прочим операциям
108 00	абз. 1 п. 37	Операции по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего государственную (муниципальную) казну	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
108 00	абз. 2 п. 37	Операции по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал по прочим операциям
108 00	абз. 3 п. 37	Операции по изменению стоимости имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, по результатам проведенных переоценок, в том числе при изменении кадастровых стоимостей земельных участков и (или) справедливых стоимостей объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы	Журнал по прочим операциям
109 00	абз. 1 п. 40	Операции по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг	Журнал по прочим операциям

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
110 00	абз. 1 п. 44	Операции по формированию себестоимости готовой продукции, операции по принятию к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операции по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата	Журнал по прочим операциям
110 00	абз.2 п. 44	Операции по учету затрат учреждения на биотрансформацию, в том числе общехозяйственных расходов в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций по оплате труда; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал по прочим операциям
111 00	49	Операции по выбытию (реклассификации) права пользования активами	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
113 00	51	Операции по принятию к учету биологических активов, выбытию, перемещению биологических активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
114 00	55	Операции по обесценению активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
201 01	60	Операции с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, осуществляемые по счетам казенных учреждений, в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства (финансовый орган), а также операции по счетам бюджетных и автономных учреждений, эскроу-счетам, номинальным счетам	Журнал операций с безналичными денежными средствами
201 02	63	Операции по размещению денежных средств бюджета (денежных средств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, получаемых от приносящей доход деятельности) на банковские депозитные счета	Журнал операций с безналичными денежными средствами
201 03	66	Операции по движению денежных средств учреждения в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в пути	Журнал операций с безналичными денежными средствами
201 34	70	Операции по движению наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира	Журнал операций по счету «Касса»
201 35	74	Операции с денежными документами на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира	Журнал по прочим операциям
201 26	77	Операции по движению денежных средств на специальных счетах на основании документов, приложенных к выпискам со счетов	Журнал операций с безналичными денежными средствами

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
201 27	81	Операции по движению денежных средств учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства на основании документов, приложенных к выпискам со счетов и Справки, оформляемой при расчете курсовой разницы	Журнал операций с безналичными денежными средствами
202 00	86	Операции по движению средств бюджета в валюте Российской Федерации, в иностранных валютах и драгоценных металлах, находящимися на казначейских счетах, банковских счетах	Журнал по прочим операциям
203 00	89	Операции со средствами государственных (муниципальных) учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, отраженных на их лицевых счетах, открытых в соответствии с законодательством Российской Федерации в органах, осуществляющих кассовое обслуживание	Журнал по прочим операциям
204 00	92	Операции принятия к учету финансовых вложений по соответствующим аналитическим группам в сумме сформированной первоначальной стоимости	Журнал по прочим операциям
205 00	п. 96	Операции по расчетам по доходам, в том числе по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений при выполнении субъектом учета возложенных на него функций согласно законодательству Российской Федерации, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
206 00	100	Операции по расчетам по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам), а также расчетам в части не оспариваемых физическими лицами переплат заработной платы и социальных пособий, по которым не ведется претензионная работа	Журнал по расчетам с поставщиками и подрядчиками
207 00	104	Операции по расчетам по кредитам, займам (ссудам)	Журнал операций с безналичными денежными средствами
207 00	104	Операции по расчетам по кредитам, займам (ссудам) в части операций по переоценке сумм заимствований и начислению процентов, пеней (штрафов)	Журнал по прочим операциям
208 00	абз. 1 п. 108	Операции по расчетам с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет, за исключением не возвращенной подотчетным лицом дебиторской задолженности, по которой ведется претензионно-исковая работа	Журналы по расчетам с подотчетными лицами (обособленно в части расчетов по выданному денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам)
209 00	111	Операции по расчетам по ущербу и иным доходам	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
210 10	115	Операции по расчетам по налоговому вычетам по налогу на добавленную стоимость	Журнал по прочим операциям
210 02	абз. 1 п. 118	Операции по расчетам с финансовым органом по поступлениям в бюджет	Журнал операций с безналичными денежными средствами
210 02	абз. 2 п. 118	Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет	Обособленный регистр бухгалтерского учета
210 03	121	Операции по расчетам с финансовым органом по наличным денежным средствам	Журнал операций с безналичными денежными средствами

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
210 04	124	Операции по расчетам по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	Журнал операций с безналичными денежными средствами
210 05	127	Операции по расчетам с прочими дебиторами	Журнал по прочим операциям
210 06	130	Операции по расчетам с учредителем	Журнал по прочим операциям
211 00	132	Операции по внутренним расчетам по поступлениям	Журнал по прочим операциям
212 00	134	Операции по внутренним расчетам по выбытиям	Журнал по прочим операциям
215 00	абз. 1 п. 137	Операции по прекращению признания финансовых вложений	Журнал по прочим операциям
215 00	абз. 2 п. 137	Операции по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций с безналичными денежными средствами; Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал по прочим операциям
215 00	абз. 3 п. 137	Операции по формированию вложений в финансовые активы в рамках операций по управлению остатками соответствующего бюджета, в том числе операций по сделкам валютный своп	Журнал по прочим операциям
301 00	141	Операции по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам	Журнал операций с безналичными денежными средствами
301 00	141	Операции по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам в части операций по переоценке суммы долга и начислению процентов, пеней, штрафов	Журнал по прочим операциям

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
302 00	абз. 2 п. 145	Операции по расчетам по принятым обязательствам по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы	Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками
302 00	абз. 3 п. 145	Операции по расчетам по принятым обязательствам по оплате труда и стипендиям	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
302 00	абз. 4 п. 145	Операции по расчетам по принятым обязательствам по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам	Журнал по прочим операциям
303 00	152	Операции по расчетам по платежам в бюджеты в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц	Журнал операций по оплате труда; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
303 00	152	Операции по расчетам по платежам в бюджеты в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в части оплаты расчетов по платежам	Журнал операций с безналичными денежными средствами
303 00	152	Операции по расчетам по платежам в бюджеты в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в части иных операций	Журнал по прочим операциям
304 01	156	Операции по расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение	Журнал операций с безналичными денежными средствами
304 02	159	Операции по расчетам с депонентами	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
304 03	162	Операции по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
304 04	165	Операции по внутриведомственным расчетам в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни	Журнал операций с безналичными денежными средствами; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам; Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал по прочим операциям
304 05	168	Операции по расчетам по платежам из бюджета с финансовым органом	Журнал операций с безналичными денежными средствами
304 06	170	Операции по расчетам с прочими кредиторами	Журнал по прочим операциям
304 Т6	172	Операции по учету субъектом учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества, активов, внесенных участниками совместной деятельности по договору простого товарищества в общее дело	Журнал по прочим операциям
304 07	174	Операции по расчетам с плательщиками по единому налоговому платежу	Журнал по прочим операциям
307 00	177	Операции расчетам по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	Журнал по прочим операциям
308 00	179	Операции по внутренним расчетам по поступлениям	Журнал по прочим операциям
309 00	179	Операции по внутренним расчетам по выбытиям	Журнал по прочим операциям
401 00	182	Операции по отражению финансового результата экономического субъекта	Журнал по прочим операциям

Счет	Пункт	Содержание операций	Регистр бухгалтерского учета
402 00	194	Операции по отражению результата кассового исполнения бюджета за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды	Журнал по прочим операциям
500 00	201	Операции с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (в части обязательств – учреждением) с отражением корреспондентий по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета	Журнал по прочим операциям

* Актуализированная информация (свод требований) будут размещаться на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Деятельность/Бюджет/Учет, отчетность и статистика государственных финансов/Учет и отчетность о государственных финансах/Учет государственных финансов/Методический кабинет».