



**МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ)
УЧРЕЖДЕНИЙ В 2010-2011 ГОДАХ
В СВЕТЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
ИХ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ**

Изменение системы учреждений за последние 3 года

Было до 2007 г.

Учреждения

Государственные,
муниципальные

Другие
(негосударственные)

В целях БК РФ :
«бюджетное учреждение»

Стало после принятия 83-ФЗ

Учреждения

Государственные или муниципальные (создано публичным образованием)

Казенные

Бюджетные

Автономные

Закон «Об
Автономных
Учреждениях»

Бюджетный
кодекс РФ

Частные
(«создано гражданином или юридическим лицом»)

Закон «О
некоммерческих
организациях»

Концепция организации учета и отчетности

**ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1-й
Уровень
для всех

Отраслевые
стандарты

Отраслевые
стандарты

2-й
отраслевой

ПЛАН СЧЕТОВ
ИНСТРУКЦИЯ
БЮДЖЕТНОГО
УЧЕТА

ПЛАН СЧЕТОВ И
ИНСТРУКЦИЯ
БЮДЖЕТНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ

ПЛАН СЧЕТОВ И
ИНСТРУКЦИЯ
АВТОНОМНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ

3-й
уровень

УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА
КАЗЕННЫХ

УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА
БЮДЖЕТНЫХ

УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА
АВТОНОМНЫХ

4-й
уровень

СТРУКТУРА СЧЕТА ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

В ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ ФОРМИРУЕТСЯ НА БАЗЕ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ С ДОПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ АНАЛИТИЧЕСКИХ УРОВНЕЙ (ВПЛОТЬ ДО 26 РАЗРЯДОВ СЧЕТА), С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ.

- 1-17 разряды - Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий
- 18 разряд - Вид финансового обеспечения
- 19-23 разряды - Синтетический счет ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ
 - 19-21 Синтетический код
 - 22 Аналитический код группы объектов учета
 - 23 Аналитический код вида объекта учета
- 24-26 разряды - Аналитический код вида поступлений, выплат КОСГУ, либо виды выплат по Плану ФХД
(Приказ МФ РФ 81н от 28.07.2010г. План ФХД)

ВИДЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

- 1 – БЮДЖЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ;**
 - 2 – ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
(СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ);**
 - 3 – СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ;**
 - 4 – СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОС.ЗАДАНИЯ;**
 - 5 – СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ;**
 - 6 – БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ;**
 - 7 – СРЕДСТВА ПО ОМС**
-
- 8 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ЛИЦЕВЫХ
СЧЕТАХ (один лицевой: 3+2+4; 2+4; 2+4+7);**
 - 9 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОТДЕЛЬНОМ
ЛИЦЕВОМ (один лицевой: 5+6);**

СТРУКТУРА СЧЕТА ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

РАЗРЯД / ТИП	1-17	18	19,20,21	22	23	24,25,26
КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	БК РФ	1, 2, 3, 4, 7	101 Е Д И Н Ы Й П Л А Н	1	с 1 по 7	КОСГУ 310, 410
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПБС	БК РФ	1, 2, 3, 4, 7		3		
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ	БК РФ	1		4	с 1 по 7	КОСГУ 310, 410
	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,		1 2 3 4		
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 6, 7	1 2 3 4			
АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,	А Н	с 1 по 7	ВЫБОР УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 6, 7				1 2 3 4

СТРУКТУРА СЧЕТА ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Наименование счета	Синтетический счет объекта учета		Наименование группы	Наименование вида
	Синтетический код	Аналитический код		
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА				
Раздел 1. Нефинансовые активы				
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0 0		
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	1 0 1	0 0		
	1 0 1	1 0	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО УЧРЕЖДЕНИЯ	
	1 0 1	0 1		ЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ
	1 0 1	0 2		НЕЖЕЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	КБК	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	КРБ	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	1	0	0	0	0
<i>Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения</i>	<i>КРБ</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Увеличение стоимости жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	1	1	1	3	1	0
Уменьшение стоимости жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	1	1	1	4	1	0

ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
<i>Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Увеличение стоимости жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	1	3	1	0
Уменьшение стоимости жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	1	4	1	0

ПЛАН СЧЕТОВ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
<i>Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	0	0	0	0
<i>Жилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

- **двойной записи** - учет осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;
- **метода начисления** - результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты);
- **непрерывности деятельности** - бухгалтерский учет ведется исходя из предположения, что субъект учета будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;
- **полноты отражения информации (полноты)** – информация в денежном выражении об объектах учета, отражаемая в учете, должна быть полной, с учетом существенности и эффективности затрат на нее;

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

- **прозрачности (открытости)** – информация об объектах учета формируется на счетах с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных законодательством Российской Федерации для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации);
- **сопоставимости** - данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственных (муниципальных) учреждений различных типов, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды их деятельности;

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

- **стабильности и (или) преемственности рабочего плана счетов** - рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные учреждением в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и могут быть изменены с обеспечением сопоставимости показателей учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы. **надежности (достоверности)** - в учете отражается информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителя учреждения (пользователей информации).

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

- **раздельного учета имущества** – имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается в бухгалтерском учете обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения;
- **разделения ответственности по обязательствам** – обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, отражаются в бухгалтерском учете учреждений обособленно.

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Специальные органы управления	Наблюдательный совет	Не требуется	Не требуется
Аудит	<p>По решению наблюдательного совета.</p> <p>Обязательного аудита не требуется</p>	<p>Финконтроль осуществляется в порядке, установленном высшим органом власти публично правового образования</p> <p>По решению органа, осуществляющего функции и полномочия собственника.</p> <p>Обязательного аудита не требуется</p>	<p>Финконтроль осуществляет ГРБС, органы финконтроля.</p> <p>Аудит не осуществляется</p>
Отчетность	<p>Публичность отчетов о деятельности учреждений (единый сайт Федерального казначейства в сети Интернет).</p>		

ФОРМИРОВАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Правовыми актами, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются:

- **рабочий план счетов бухгалтерского учета**, содержащий применяемые субъектом учета счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- **методы оценки** отдельных видов имущества и обязательств;
- **порядок проведения инвентаризации** имущества и обязательств;
- **правила документооборота и технология обработки учетной информации**, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным в учреждении графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

ФОРМИРОВАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
Правовыми актами, устанавливающими в целях организации и ведения
бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются:

- **порядок** организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета **внутреннего финансового контроля;**
- **иные решения, необходимые** для организации бухгалтерского учета. *Например:*
 - *Дополнительная аналитика при формировании себестоимости:*
 - *Утверждение аналитического разреза расходов, доходов и соответственно расчетов по ним в целях реализации требований налогового законодательства о раздельном учете.*

ГРУППЫ УЧЕТА ПО СТАТУСУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ и ГРУППАМ ЗАТРАТ

Раздел 1. Нефинансовые активы			
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	X 0	Объекты учета по статусу нефинансовых активов и группам затрат
	1 0 0	1 0	<i>Недвижимое имущество учреждения</i>
	1 0 0	2 0	<i>Особо ценное движимое имущество учреждения</i>
	1 0 0	3 0	<i>Иное движимое имущество учреждения</i>
	1 0 0	4 0	<i>Имущество – предметы лизинга</i>
	1 0 0	5 0	<i>Имущество, составляющее казну</i>
	1 0 0	6 0	<i>Себестоимость готовой продукции, работ, услуг</i>
	1 0 0	7 0	<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг</i>
	1 0 0	8 0	<i>Общехозяйственные расходы</i>
	1 0 0	9 0	<i>Издержки обращения</i>

Критерии сравнения	Номер счета учета	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Право на имущество собственника	010100000	Право оперативного управления (010100000 – Основные средства)		
Категории имущества	010110000, 010120000, 010130000, 010140000, 010150000	Недвижимое; Особо ценное движимое; Иное движимое; Имущество по лизингу	Недвижимое; Особо ценное движимое; Иное движимое; Имущество по лизингу	Недвижимое; Иное движимое; Имущество по лизингу; Казна
Ответственность собственника		Не отвечает по обязательствам Автономного учреждения	Не отвечает по обязательствам Бюджетного Учреждения	Субсидиарная ответственность

НОВЫЕ СЧЕТА В ЕДИНОМ ПЛАНЕ СЧЕТОВ

Расходы на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 0 9	0 0	
	<i>1 0 9</i>	<i>6 0</i>	<i>Себестоимость готовой продукции, работ, услуг</i>
	<i>1 0 9</i>	<i>7 0</i>	<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг</i>
	<i>1 0 9</i>	<i>8 0</i>	<i>Общехозяйственные расходы</i>
	<i>1 0 9</i>	<i>9 0</i>	<i>Издержки обращения</i>
	1 0 9	0 X	<i>Изготовление готовой продукции, оказание работ, услуг</i>
<i>Деление затрат на производство по видам продукции, работ, услуг (в том числе в целях раздельного учета по налогообложению) устанавливается в учетной политике учреждением самостоятельно</i>			
	1 0 9	6 1	<i>Себестоимость готовой продукции</i>
	1 0 9	6 2	<i>Себестоимость услуг</i>
	1 0 9	8 1	<i>Общехозяйственные расходы</i>

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Открытие счетов	02012X000 - в кредитных организациях; 02011X000 в Федеральном казначействе, (в финансовом органе)	02011X000 в Федеральном казначействе (в финансовом органе) 020127000, 020123000 в кредитных организациях - только валюта, в порядке установленном законодательством	02011X000 в Федеральном казначействе (в финансовом органе) 020127000, 020123000 в кредитных организациях - только валюта, в порядке установленном законодательством
Закон № 94-ФЗ	Не распространяется.	Распространяется государственный (муниципальный) ДОГОВОР	Распространяется Государственный (муниципальный) КОНТРАКТ

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
<p>Контроль за целевым использованием</p>	<p>Санкционирование – Субсидии на иные цели, Бюджетные инвестиции</p> <p>Контроль за выполнением задания</p> <p>Соблюдением требований закона по заключению сделок</p>	<p>Санкционирование по КОСГУ - по целевым субсидиям и бюджетным инвестициям;</p> <p>Санкционирование как при исполнении бюджета - при исполнении публичных обязательств;</p> <p>Контроль за выполнением задания, просроченной кредиторской задолженностью, соблюдением требований закона при заключении сделок;</p> <p>Финконтроль – федеральный орган, осуществляющий функции учредителя;</p> <p>- в порядке, установленном высшим органом власти субъекта РФ, муниципального образования</p>	<p>Сохраняется и санкционирование и финансовый контроль Согласно БК</p>

ГРУППЫ УЧЕТА ПО СПОСОБУ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ

Раздел 2. Финансовые активы					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	2	0	0	0 0	
Денежные средства учреждения	2	0	1	X 0	Объекты учета по группе размещения средств учреждения
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i> <i>0</i>	<i>Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i> <i>0</i>	<i>Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>3</i> <i>0</i>	<i>Денежные средства в кассе учреждения</i>

ПРИМЕР РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ЧЕРЕЗ СТРУКТУРУ СЧЕТА

РАЗРЯД / ТИП	НАЗВАНИЕ	18	19,20,21	22	23	24,25,26
КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ в ФК, ФО	0	201	1	0	510, 610
	ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД	2	201	1	1	
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ Получатели Бюджетных средств	ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ	3	201	1	1	
	ДЛЯ СРЕДСТВ ОМС	7	201	1	1	
	СЧЕТ в КРЕДИТ. ОРГАНИЗАЦИИ	0	201	2	0	510, 610
	ВАЛЮТНЫЙ СЧЕТ	1	201	2	7	
	ДЛЯ СРЕДСТВ ОМС (перех.полож)	7	201	2	1	

ПРИМЕР РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ЧЕРЕЗ СТРУКТУРУ СЧЕТА

РАЗРЯД / ТИП	НАЗВАНИЕ	18	19,20,21	22	23	24,25,26
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ	ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ В ФК, ФО	0	201	1	0	510, 610
	СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	2	201	1	1	
	ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ	3	201	1	1	
	СУБСИДИЯ НА ГОСЗАДАНИЕ	4	201	1	1	
	СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ	5	201	1	1	
	БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	6	201	1	1	
	СРЕДСТВА ПО ОМС	7	201	1	1	

ПРИМЕР РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ЧЕРЕЗ СТРУКТУРУ СЧЕТА

РАЗРЯД / ТИП	НАЗВАНИЕ	18	19,20,21	22	23	24,25,26
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	СЧЕТ В КРЕДИТ. ОРГАНИЗАЦИИ	0	201	2	0	510, 610
	ДЕНЬГИ В ПУТИ	2	201	2	3	
ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ	ВАЛЮТНЫЙ СЧЕТ	2	201	2	7	
	ДЛЯ СРЕДСТВ ОМС (перех.полож)	7	201	2	1	

ПРИМЕР РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ЧЕРЕЗ СТРУКТУРУ СЧЕТА

РАЗРЯД / ТИП	НАЗВАНИЕ	18	19,20,21	22	23	24,25,26
АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ МОЖЕТ ОТКРЫВАТЬ ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА В ФК РФ или ФИНОРГАНЕ	ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ в ФК, ФО	0	201	1	0	510, 610
	СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	2	201	1	1	
	ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ	3	201	1	1	
	СУБСИДИЯ НА ГОСЗАДАНИЕ	4	201	1	1	
	СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ	5	201	1	1	
	БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	6	201	1	1	
	СРЕДСТВА ПО ОМС	7	201	1	1	

ПРИМЕР РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ЧЕРЕЗ СТРУКТУРУ СЧЕТА

РАЗРЯД / ТИП	НАЗВАНИЕ	18	19,20,21	22	23	24,25,26
АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	СЧЕТ В КРЕДИТ. ОРГАНИЗАЦИИ	0	201	2	0	510, 610
	СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	2	201	2	1	
	ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ	3	201	2	1	
	СУБСИДИЯ НА ГОСЗАДАНИЕ	4	201	2	1	
	СРЕДСТВА ПО ОМС	7	201	2	1	
	ДЕНЬГИ В ПУТИ	2	201	2	3	
	ВАЛЮТНЫЙ СЧЕТ	2	201	2	7	
ВЫБОР ОРГАНА ВЛАСТИ						

СЧЕТА ФИНАНСОВОГО ОРГАНА - ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГРУППЫ УЧЕТА ПО СПОСОБУ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ

Средства на счетах бюджета	2 0 2 X 0	Объекты учета по группе счетов финансового органа			
	2 0 2 1 0	<i>Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства</i>			
	2 0 2 2 0	<i>Средства на счетах бюджета в кредитной организации</i>			
	2 0 2 3 0	<i>Средства бюджета на депозитных счетах</i>			
	2 0 2 0 1	Средства на счетах бюджета в рублях			
	2 0 2 0 2	Средства на счетах бюджета в пути			
	2 0 2 0 3	Средства на счетах бюджета в иностранной валюте			

СТРУКТУРА СЧЕТОВ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО ОРГАНА СУБЪЕКТА РФ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТОВ В ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ (перех.период)

1	2 0 2 1 1	Средства бюджета в органе Федерального казначейства			
3	2 0 2 2 1	Средства во временном распоряжении на счете бюджета в кредитной организации			

СЧЕТА ОРГАНА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ГРУППЫ УЧЕТА ПО СПОСОБУ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ

Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	2	0	3	X	0	Объекты учета по группе счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание в пути</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание для выплат наличных денег</i>

СЧЕТА ОРГАНА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ГРУППЫ УЧЕТА ПО СПОСОБУ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ

Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	2	0	3	0	1	Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (ВЕДУТ ТОЛЬКО ОРГАНЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА)
	2	0	3	0	2	Средства БЮДЖЕТА
	2	0	3	0	3	Средства БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
	2	0	3	0	4	Средства АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
	2	0	3	0	5	Средства ИНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ВЕДУТ ОРГНЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВО)

**СЧЕТА ФИНАНСОВОГО ОРГАНА СУБЪЕКТА РФ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО
КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ
УЧРЕЖДЕНИЙ - ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СУБСИДИЙ**

Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	8 2 0 3	1	3	1	Средства БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ на лицевом счете в финансовом органе
	9 2 0 3	1	3		Средства БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ на отдельном лицевом счете
	3 2 0 3	1	3		Средства БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ на лицевом счете
	8 2 0 3	1	4		Средства АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ на отдельном лицевом счете
	8 2 0 3	2	4		Средства (целевых субсидий и инвестиций) АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ в пути (ожидающие зачисления на отдельный лицевой счет)

ПЛАТНЫЕ УСЛУГИ 2

ГОСЗАДАНИЕ 4

ПО 94-ФЗ - 3

Оплата принятых обязательств

Поступ-ления 30.03.11	Предоплата 10 000	Субсидия 10 000	Задаток 10 000
Принято обязат. Х302ХХ	За услуги 17 000	Начислен налог 500	При наступле- нии условий вернуть 10 000
Дата исполн.	30.03.11	04.2011	05.2011
Оплата 30.03.11	17 000	0	0
Дт/Кт	2 30226 830 2 20111 610 10 000; 2 30226 830 2 30406 730 7 000;	4 30406 830 4 20111 610 7 000;	

Финорган:

Дт 8 30713 226

Кт 8 20313 610

17 000

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
<p>Ответственность учреждения В учете - деление имущества по группам имущества</p>	<p>Отвечает движимым имуществом (НЕ ОСОБОЦЕННЫМ) + имуществом в самостоятельном распоряжении</p>	<p>Отвечает движимым имуществом (не ОСОБОЦЕННЫМ) + имуществом в самостоятельном распоряжении</p>	<p>Отвечает денежными средствами</p>
<p>Ограничения на совершение сделок. В учете – ведение счетов по принятию обязательств 0 500 00 000</p>	<p>Крупные сделки; 10% балансовой стоимости активов на последнюю отчетную дату. Сделки с заинтересованностью – по согласованию с Наблюдательным Советом</p>	<p>Крупные сделки; 10% балансовой стоимости активов на последнюю отчетную дату. Сделки с заинтересованностью – по согласованию с органом, осуществляющим полномочия учредителя</p>	<p>Статьи БК РФ, Принятие обязательств в пределах утвержденных (доведенных) ЛБО и (или) бюджетных ассигнований</p>

Критерии сравнения	Номер счета Плана счетов	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Участие в других юридических лицах	020430000 <i>Акции и иные формы участия в капитале</i>	Возможно, с ограничениями	Возможно с ограничениями	Учреждениям – запрещено, Осуществляет собственник
Размещение средств на депозитах	020450000 <i>иные финансовые активы</i>	Запрета закон 174-ФЗ не содержит	Запрещено	Размещает финансовый орган от лица ППО, Для учреждений – запрещено!
Операции с ценными бумагами	020420000 <i>Ценные бумаги, кроме акций</i>	Запрета закон 174-ФЗ не содержит	Запрещены, за исключением установленных законодательством случаев	Осуществляет финансовый орган от лица ППО, Для учреждений – Запрещено

Критерии сравнения	Номер счета Плана счетов	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Привлечение заимствований	<p>03011000 <i>Расчеты по долговым обязательствам в рублях</i></p> <p>03011000 <i>Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте</i></p> <p>03011000 <i>Расчеты по долговым обязательствам по целевым кредитам (заимствованиям)</i></p>	Разрешено, ограничено крупной сделкой, Зависимой сделкой	Не запрещено, ограничено крупной сделкой, зависимой сделкой	Учреждению – Запрещено. Осуществляет собственник – уполномоченный государственный (муниципальный) орган (финансовый орган).

ГРУППЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ГРУППАМ ДОХОДОВ

Расчеты по доходам	2 0 5 X 0	Расчеты по группам доходов	
	2 0 5 1 0	<i>Расчеты по налоговым доходам</i>	<i>КОСГУ 110</i>
	2 0 5 2 0	<i>Расчеты по доходам от собственности</i>	<i>КОСГУ 120</i>
	2 0 5 3 0	<i>Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг</i>	<i>КОСГУ 130</i>
	2 0 5 4 0	<i>Расчеты по суммам принудительного изъятия</i>	<i>КОСГУ 140</i>
	2 0 5 5 0	<i>Расчеты по поступлениям от бюджетов</i>	<i>КОСГУ 150</i>
	2 0 5 6 0	<i>Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование</i>	<i>КОСГУ 160</i>
	2 0 5 7 0	<i>Расчеты по доходам от операций с активами</i>	<i>КОСГУ 400</i>
	2 0 5 8 0	<i>Расчеты по прочим доходам</i>	<i>КОСГУ 180</i>

ПРИМЕР ИЗМЕНЕНИЙ В РАСЧЕТАХ

Расчеты по ущербу имуществу	2 0 9 0 0	Расчеты по ущербу имуществу	
	2 0 9 7 0	<i>Расчеты по доходам от операций с активами</i>	<i>КОСГУ 400</i>
	2 0 9 8 0	<i>Расчеты по прочим доходам</i>	<i>КОСГУ 180</i>
	2 0 9 7 1	Расчеты по ущербу основным средствам	<i>КОСГУ 410</i>
	2 0 9 7 2	Расчеты по ущербу нематериальным активам	<i>КОСГУ 420</i>
	2 0 9 7 3	Расчеты по ущербу произведенным активам	<i>КОСГУ 430</i>
	2 0 9 7 4	Расчеты по ущербу материальным запасам	<i>КОСГУ 440</i>
	2 0 9 8 5	Расчеты по недостаткам денежных средств	<i>КОСГУ 180</i>
	2 0 9 8 6	Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	

ГРУППЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ГРУППАМ РАСХОДОВ

Расчеты по выданным авансам	2	0	6	X	0	Расчеты по группам расходов	
	2	0	6	1	0	<i>Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда</i>	<i>КОСГУ 210</i>
	2	0	6	2	0	<i>Расчеты по работам, услугам</i>	<i>КОСГУ 220</i>
	2	0	6	3	0	<i>Расчеты по поступлению нефинансовых активов</i>	<i>КОСГУ 300</i>
	2	0	6	4	0	<i>Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям</i>	<i>КОСГУ 240</i>
	2	0	6	5	0	<i>Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам</i>	<i>КОСГУ 250</i>
	2	0	6	6	0	<i>Расчеты по социальному обеспечению</i>	<i>КОСГУ 260</i>
	2	0	6	9	0	<i>Расчеты по прочим расходам</i>	<i>КОСГУ 290</i>

ГРУППЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАИМСТВОВАНИЯМ

Расчеты по кредитам, займам	2	0	7	X	0	Объекты учета по группе финансовых вложений	
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>7</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)</i>	<i>КОСГУ 540</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>7</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов, займов</i>	<i>КОСГУ 540</i>
	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>7</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>Расчеты с дебиторами по государственному (муниципальному) гарантиям</i>	<i>КОСГУ 540</i>
	2	0	7	0	1	Расчеты по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
	2	0	7	0	2	Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам	
	2	0	7	0	3	Расчеты по займам (ссудам)	

ГРУППЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАИМСТВОВАНИЯМ

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	3	0	1	0	0	Объекты учета по группе заимствований	
	3	0	1	1	0	<i>Расчеты по долговым обязательствам в рублях</i>	
	3	0	1	2	0	<i>Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)</i>	<i>КОСГУ 710, 720</i>
	3	0	1	3	0	<i>Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям</i>	
	3	0	1	4	0	<i>Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте</i>	

ГРУППЫ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА УЧРЕЖДЕНИЙ

Раздел 4. Финансовый результат

Финансовый результат учреждения	4 0 1	X 0	Объекты учета по составляющим финансового результата	
	4 0 1	1 0	<i>Доходы текущего финансового года</i>	<i>КОСГУ 100</i>
	4 0 1	2 0	<i>Расходы текущего финансового года</i>	<i>КОСГУ 200</i>
	4 0 1	3 0	<i>Финансовый результат прошлых отчетных периодов</i>	<i>Без КОСГУ</i>
	4 0 1	4 0	<i>Доходы будущих периодов</i>	<i>КОСГУ 100 Отдельные</i>
	4 0 1	5 0	<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>КОСГУ 200 Отдельные</i>
	4 0 1	1 X	<i>Доходы текущего финансового года (Деление ДОХОДОВ в том числе в целях раздельного учета по налогообложению устанавливается в учетной политике учреждением самостоятельно)</i>	<i>КОСГУ 100</i>

ГРУППЫ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО КА

Раздел 4. Финансовый результат

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	4 0 0 0 0			
Финансовый результат учреждения	4 0 1 X 0		Объекты учета по составляющим финансового результата	
	<i>4 0 1 1 0</i>		<i>Доходы</i>	<i>КОСГУ 100</i>
	<i>4 0 1 2 0</i>		<i>Расходы</i>	<i>КОСГУ 200</i>
Результат по кассовым операциям бюджета	4 0 2 X 0		Объекты учета по составляющим финансового результата кассового исполнения	
	<i>4 0 2 1 0</i>		<i>Поступлениям</i>	<i>КОСГУ 100, 400, 600, 700</i>
	<i>4 0 2 2 0</i>		<i>Выбытиям</i>	<i>КОСГУ 200, 300, 500, 800</i>



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!