

Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни государственных учреждений города Москвы

СОДЕРЖАНИЕ

I.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».....	9
1.1.	Поступление ОС.....	9
1.1.1.	Приобретение ОС у поставщиков.....	9
1.1.2.	Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	10
1.1.3.	Пожертвование от юридических и физических лиц.....	13
1.1.4.	Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	13
1.1.5.	Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации.....	14
1.1.6.	Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом	14
1.2.	Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ.....	14
1.3.	Реклассификация объектов ОС	15
1.4.	Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование	15
1.5.	Выбытие	16
1.5.1.	Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....	16
1.5.2.	Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива	17
1.5.3.	Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе.....	18
1.5.4.	Списание основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.....	19
1.5.5.	Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС	20
1.6.	Продажа объекта ОС	20
1.7.	Последующая оценка объектов ОС.....	20
1.7.1.	Реконструкция, модернизация, дооборудование	20
1.8.	Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС	21
1.8.1.	Частичная ликвидация основного средства.....	21
1.8.2.	Деление (разукрупнение) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС.....	21
1.9.	Отражение в учете операций по переоценке стоимости основных средств и амортизации	22

II. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
2.1. Полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	22
2.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением	23
2.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА	23
2.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)	23
III. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»	23
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования	24
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование	24
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка	24
3.4. Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности	24
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ	25
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения	25
IV. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»	25
4.1. Начисление амортизации	25
V. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»	26
5.1. Поступление МЗ	26
5.1.1. Приобретение за плату у поставщиков	26
Принятие обязательств	26
Приобретение МЗ	26
5.1.2. Безвозмездное получение материальных запасов от органов власти, государственных учреждений	27
5.1.3. Принятие к учету неучтенных материальных запасов, выявленных в т.ч. при инвентаризации	27
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	27
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС	27
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ	28
5.3. Реклассификация МЗ	28
5.4. Списание материальных запасов	28
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения	28

5.4.2.	Списание МЗ на изготовление, сборку основных средств.....	29
5.4.3.	Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	29
5.5.	Реализация МЗ	29
5.6.	Прочее выбытие.....	30
5.7.	Передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей	31
5.9.	Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию	32
VI.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	32
6.1.	Вложения в ОС.....	32
6.1.1.	Приобретение за плату.....	32
6.2.	Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)	33
6.2.1.	Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ.....	33
6.2.2.	Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем).....	33
6.2.3.	Пожертвование от юридических и физических лиц.....	34
6.3.	Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	35
6.4.	Реконструкция, модернизация, дооборудование	35
6.5.	Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения	36
6.5.1.	Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники).....	36
6.5.2.	Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования города Москвы	36
6.6.	Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков.....	37
6.7.	Расходы будущих периодов	37
VII.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ».....	37
7.1.	Отражение обязательств:.....	37
7.2.	Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)	38
7.3.	Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости	39

7.4.	Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)..	40
7.5.	Прекращение прав пользования.....	41
7.6.	Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ.....	42
VIII.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»	43
8.1.	Обесценение основных средств, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами	43
8.2.	Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами.....	43
8.3.	Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами	44
IX.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ»	44
9.1.	Денежные средства учреждения	44
9.1.1.	Поступления	44
9.1.2.	Выбытия	45
9.2.	Денежные документы учреждения.....	47
9.2.1.	Поступления	47
9.2.1.1.	В кассу учреждения посредством покупки.....	47
9.2.2.	Выбытия	48
9.2.2.1.	Из кассы учреждения.....	48
9.2.2.3.	Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации	48
X.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ» ..	48
10.3.	Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг	50
10.4.	Операции с доходами, полученными от операций с активами	51
10.6.	Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшейся кредиторами	54
XI.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ»	56
11.1.	Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	56
11.1.1	Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	56

11.1.2	Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания	57
11.1.3	Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания	58
11.1.4	Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)	59
11.2.	Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий	59
11.2.1.	Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий	59
11.2.2	Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения	60
11.2.3	Признание расходов текущего года по использованию субсидии	60
11.2.4	Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий	61
11.3.	Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	62
XII.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	64
12.1.	Приобретение объектов НФА	64
12.2.	Поступление денежных средств от подотчетных лиц	64
12.3.	Выдача денежных средств подотчетным лицам	65
12.4.	Денежные документы	66
XIII.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»	66
13.1.	Начисление доходов по ущербу и иным доходам	66
13.2.	Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)	69
13.3.	Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки	70
13.4.	Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки) ...	70
XIV.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.02 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО ПОСТУПЛЕНИЯМ В БЮДЖЕТ»	70
14.1.	Операции с поступлениями в бюджет	70
XV.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ»	73
15.1.	Поступление денежных средств на лицевой счет	73
15.2.	Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета	73

XVI. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.04 «РАСЧЕТЫ ПО РАСПРЕДЕЛЕННЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ К ЗАЧИСЛЕНИЮ В БЮДЖЕТ»	74
XVII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ»	74
XVIII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»	75
XIX. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	75
19.1. Расчеты по выданным авансам	75
19.2. Расчеты по принятым обязательствам	75
19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением	75
19.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	76
19.3. Формирование расходов текущего финансового периода.....	76
19.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий.....	77
19.5. Расходы будущих периодов	77
19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	77
19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг).....	78
XX. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	78
20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.....	78
20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	79
XXI. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»	80
XXII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ»	80
XXIII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»	81
XXIV. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ»	82
24.1. Операции по централизованному снабжению.....	82
24.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации	82

24.3.	<i>Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, прав пользования нематериальными активами и произведенных активов</i>	82
24.4.	<i>Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, прав пользования нематериальными активами произведенных активов</i>	83
24.5.	<i>Денежные документы учреждения</i>	83
24.5.1.	<i>Поступления в кассу учреждения посредством безвозмездной передачи</i>	83
24.5.2.	<i>Выбытия из кассы учреждения путем безвозмездной передачи</i>	83
24.6.	<i>Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет</i>	83
24.7.	<i>Заккрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года</i>	83
XXV.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.05 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ ИЗ БЮДЖЕТА С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ»	84
25.1.	<i>Поступление на лицевой счет учреждения</i>	84
25.2.	<i>Выбытие с лицевого счета учреждения</i>	85
XXVI.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	88
26.1.	<i>Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) остатков субсидий прошлых лет</i>	88
26.2.	<i>Операции с доходами в виде денежных пожертвований</i>	88
26.3.	<i>Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг</i>	88
26.4.	<i>Операции с доходами, полученными от операций с активами</i>	89
26.5.	<i>Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</i>	91
26.6.	<i>Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</i>	92
26.7.	<i>Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</i>	92
XXVII.	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	93
27.1.	<i>Формирование расходов текущего финансового периода</i>	93
27.2.	<i>Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</i>	94
27.3.	<i>Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</i>	94
27.4.	<i>Передача активов органу власти, государственному учреждению</i>	94
27.6.	<i>Учет расходов будущих периодов</i>	95

XXVIII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	95
28.1. <i>Заключение счетов текущего финансового года</i>	<i>95</i>
28.1.1. <i>В части кредитового остатка по счетам</i>	<i>95</i>
28.1.2. <i>В части дебетового остатка по счетам</i>	<i>96</i>
28.2. <i>Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации</i>	<i>96</i>
XXIX. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	97
29.1. <i>Операции с полученными доходами</i>	<i>97</i>
XXX. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	98
XXXI. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	98
31.1. <i>Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</i>	<i>98</i>
31.2. <i>Резерв по претензиям, искам</i>	<i>99</i>
31.3. <i>Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</i>	<i>100</i>
XXXII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.501.00 «ЛИМИТЫ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»	100
32.1. <i>Приняты лимиты бюджетных обязательств</i>	<i>100</i>
32.2. <i>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие</i>	<i>101</i>
32.3. <i>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</i>	<i>101</i>
32.4. <i>Принятые обязательства</i>	<i>102</i>
32.4.1. <i>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует</i>	<i>102</i>
32.4.2. <i>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</i>	<i>103</i>
32.4.3. <i>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</i>	<i>103</i>
32.4.4. <i>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	<i>104</i>
32.4.5. <i>Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</i>	<i>104</i>
32.4.6. <i>Изменение обязательств</i>	<i>104</i>

32.4.7. Отложенные обязательства	105
XXXIII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	105
33.1. Принимаемые обязательства	105
33.2. Принятые обязательства.....	107
33.3. Перерегистрация обязательств.....	110
33.4. Денежные обязательства.....	110
33.5. Перерегистрация денежных обязательств	114
XXXIV.КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.503.00 «БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ»	114
XXXV. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»	114
XXXVI.КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»	115
XXXVII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) 115	
37.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов	115
37.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов	117
37.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА.....	118
XXXVIII. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)123	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
I. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»					
1.1. Поступление ОС					
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков					
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	-	
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	-	
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.502.x1.310 1.502.x1.2xx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.10.310 1.501.10.2xx	1.502.11.310 1.502.11.2xx	-	
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- в сумме прав на принятие обязательств		1.501.13.310 1.501.13.2xx	1.501.23.310 1.501.23.2xx	-	
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.310 1.502.21.2xx	1.502.11.310 1.502.11.2xx	-	
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73x (734,736,737) 1.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			1.302.xx.73x (734,736,737)	-	
- сумма госпошлины			1.303.05.731		
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2xx	1.502.12.310 1.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310	-	
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения					
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ					
Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:				-	
- до государственной регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01		-	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.12.310	1.401.10.195	-	
			01	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы				
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411	-	
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411	-	
Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества (от органа государственной власти, учреждений):				-	
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310	1.401.10.195	-	
		01		-	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310	-	
			01	-	
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности					
1.1.2.2. Принятие к учету движимого имущества					
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны					
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:				-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.195	-	
- на сумму ранее начисленной амортизации		1.401.10.195	1.104.хх.411	-	
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты основных средств, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)					
Принятие к учету вложений от органа государственной власти, государственных учреждений:				-	
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195	-	
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734,736,737)	-	
- сумма госпошлины			1.303.05.731		
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх	-	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310	-	
Операции по централизованному снабжению					
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12); Акт приема-передачи (неунифицированная форма); Копия контракта (договора)	22			
Принятие к учету материальных ценностей на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- основных средств		1.106.31.310 1.101.хх.310	1.304.04.310		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- материальных запасов		1.106.34.34х 1.105.хх.34х	1.304.04.34х		
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22		
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц					
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.196 1.401.10.197	-	
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения					
Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:					
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.44х	-	
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.737	-	
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх	-	
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.хх.837	1.303.01.731	-	
- начислены страховые взносы с	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.хх.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
суммы вознаграждения					
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.3х.310	1.106.31.310		-
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации					
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.199	НПВ	Н91.01
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерию в следующем году, но до представления годовой отчетности– это существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации отражаются в регистрах датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности.					
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом					
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172	НПВ	Н91.01
1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ					
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:					-
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21		-
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310		-
- выдача объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого	Требование-накладная (ф. 0504204); Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206);	1.101.хх.310 27	1.101.хх.310		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
имущества, работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) ¹ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
1.3. Реклассификация объектов ОС					
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:				-	
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.10.172	1.101.3х.310	-	
		1.104.3х.411	1.401.10.172	-	
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.101.3х.310	1.401.10.172	-	
		1.401.10.172	1.104.3х.411	-	
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование					
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (0504101)	1.101.х3.310	1.101.х3.310	-	
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25		-	
Передача объекта ОС в	Акт приема-передачи имущества	26		-	

¹ Документ введен в соответствии с проектом приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении унифицированных форм электронных бухгалтерских документов, применяемых организациями бюджетной сферы, и Методических указаний по их применению». Применяется с момента вступления в силу указанного приказа и по мере технической готовности.

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
безвозмездное пользование на дату подписания акта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Прекращение права возмездного пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (0504101)	1.101.x3.310	1.101.x3.310	-	
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26	-	
1.5. Выбытие					
1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению					
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ					
Безвозмездная передача недвижимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (по согласованию с уполномоченным органом государственной власти города Москвы):				-	
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	1.401.20.281	1.101.12.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.12.411	1.401.20.281	-	
1.5.1.2. Передача движимого имущества					
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению				-	
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.101.3x.410	-	
- на сумму начисленной	Извещение (ф.0504805)	1.104.3x.411	1.401.20.281	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)				
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю					
- восстановление объектов основных средств на балансе	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.401.10.172		
- уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21		
- передача объекта ОС		1.401.20.281	1.101.хх.410		
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива					
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) <i>Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф. 0510440)¹</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410	-	
		1.401.10.172	1.101.3х.410		
Объект принят к забалансовому учету		02		-	
Передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти города Москвы другому государственному учреждению:				-	
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02	-	
- отражение восстановления	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.3х.310	1.401.10.172	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
объекта имущества на счетах балансового учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.104.3х.411		
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.3х.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.401.20.281	-	
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе					
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:					
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410		
- остаточной стоимости объекта		1.401.10.172	1.101.3х.410	-	
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410	-	-
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21	-	
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02		-	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.226	1.302.26.73х (734,736)	-	
Отражение суммы расходов,		1.401.20.222	1.302.22.73х (734,736)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору					
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02	-	
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx	-	
1.5.4. Списание основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы					
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:					
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411	1.101.3x.410	-	
- остаточной стоимости объекта		1.401.20.273	1.101.3x.410	-	
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.101.3x.410	-	
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21	-	
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02		-	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (734,736)	-	
Списание объекта ОС с забалансового учета после его			02	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ликвидации					
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx	-	
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС					
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3x.411	1.101.3x.410	-	
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.101.3x.410	-	
- с забалансового счета	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21	-	
1.6. Продажа объекта ОС					
Списание ОС					
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) ¹	1.104.3x.411	1.101.3x.410	-	
- остаточной стоимости объекта ОС		1.401.10.172	1.101.3x.410	-	
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.226	1.302.26.73x (734,736)	-	
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226	-	
1.7. Последующая оценка объектов ОС					
1.7.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование					
Увеличение стоимости объектов основных средств:					
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3x.44x	-	
- стоимость работ, услуг	Акты	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
сторонних организаций с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)				
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.xx.731	-	
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310		
1.8. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС					
1.8.1. Частичная ликвидация основного средства					
Произведена частичная ликвидация основного средства стоимостью более 100 000 руб.,					
- списана амортизация ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411	1.101.3x.410	-	
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3x.410	-	
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411	1.101.3x.410	-	
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	1.401.20.271	1.104.3x.411		
1.8.2. Деление (разукрупнение) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС					
Произведена разукрупнение основного средства стоимостью более 100 000 руб.					
- списание начисленной амортизации ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3x.411	1.101.3x.410	-	
- списание остаточной стоимости ОС		1.401.10.172	1.101.3x.410	-	
Произведена разукрупнение полностью амортизированного ОС на несколько	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.xx.411	1.101.3x.410	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
самостоятельных ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Принятие к учету полученных при разукруплении самостоятельных объектов ОС					
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172	-	
- на сумму амортизации, распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.411	-	
Произведена разукрупление ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410	-	
1.9. Отражение в учете операций по переоценке стоимости основных средств и амортизации					
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.3х.310	1.401.30.000	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.3х.410	-	
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.3х.411	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.3х.411	1.401.30.000	-	
II. Корреспонденция счетов по операциям неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности					
2.1. Полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения					
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Акт приемки-передачи; Извещение (ф. 0504805)	1.111.6I.352(353)	1.401.10.195		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
2.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением					
Принят к учету приобретенный объект неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6I.352(353)	1.302.26.73x (734, 736, 737)		
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6I.352(353)	1.302.26.73x(734,736,737)		
Принят к учету объект неисключительных прав пользования		1.111.6I. 352(353)	1.106.6I.352(353)		
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования.	Акт выполненных работ	1.401.20.226	1.302.26.73x(734,736,737)		
2.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА					
Прекращение прав пользования в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6I.452	1.111.6I.452		
Прекращение права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6I.452 1.302.26.83x (834, 836, 837)	1.111.6I.452 1.111.6I.452(453)		
2.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)					
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6I.352(353)	0.111.6I.352(353)		
2.5 Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования					
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6I.452		
- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно					
III. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования					
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01			
Принятие к учету объекта произведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.401.10.195		-
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01		
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование					
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01			-
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка					
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:					-
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.176		
- в случае уменьшения балансовой стоимости		1.401.10.176	1.103.11.330		
3.4. Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности					
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Выписка о кадастровой стоимости	1.103.11.330	1.401.10.172		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выбытие разделенного земельного участка	объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.103.11.430		
3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ					
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330		
3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения					
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы), Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.103.11.430		-
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01		-
IV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»					
4.1. Начисление амортизации					
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.411		-
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	1.401.20.271	1.104.хх.411		-
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.101.3х.410		-
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21			-
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.61.452		
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
стоимости;					
- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно					
V. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»					
5.1. Поступление МЗ					
5.1.1. Приобретение за плату у поставщиков					
Принятие обязательств					
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	-	
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx	-	
Отражение обязательства днем заключения контракта		1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	1.502.x1.34x 1.502.x1.2xx	-	
Вариант 2. Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	1.501.13.34x 1.501.13.2xx	1.502.11.34x 1.502.11.2xx	-	
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- в сумме прав на принятие обязательств		1.501.13.34x 1.501.13.2xx	1.501.23.34x 1.501.23.2xx	-	
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.34x 1.502.21.2xx	1.502.11.34x 1.502.11.2xx	-	
Приобретение МЗ					
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы	1.105.3x.34x	1.302.34.73x (734,736) 1.208.34.667	-	
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34x	1.302.34.73x (734,736) 1.208.34.667 1.302.22.73x (734,736)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС					
Принято денежное обязательство		1.502.11.34х 1.502.11.2xx	1.502.12.34х 1.502.12.2xx	-	
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х	-	
5.1.2. Безвозмездное получение материальных запасов от органов власти, государственных учреждений					
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191	-	
5.1.3. Принятие к учету неучтенных материальных запасов, выявленных в т.ч. при инвентаризации					
Принятие к учету материальных запасов	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.199	НПВ	Н91.01
5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом					
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, определено комиссией.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172	НПВ	Н91.01
5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.172	НПВ	Н91.01
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ		1.105.36.346	1.401.10.199	НПВ	Н91.01
5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ					
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х	-	
5.3. Реклассификация МЗ					
Реклассификация материальных запасов при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х		
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.34х	-	
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172	-	
5.4. Списание материальных запасов					
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения					
Списание израсходованных материальных запасов:	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Отчет о расходовании ГСМ (с	1.401.20.272	1.105.3х.44х		
				-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку основных средств					
Списание материальных запасов, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.x1.310	1.105.3x.44x	-	
5.4.3. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа					
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Дефектная ведомость Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	1.401.10.172	1.105.3x.44x		-
- с забалансовых счетов	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		09, 27		-
5.5. Реализация МЗ					
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.74.56x (562,563,564,566,567)	1.401.10.172		
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.10.172	1.303.04.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание реализованных МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х	-	
Принятие к балансовому учету материальных запасов, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению в случае принятия решения о реализации					
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172		
- списание с забалансового счета			02		
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.хх.34х	1.401.10.176		
5.6. Прочее выбытие					
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х	-	
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «красное сторно», в случае если оплата не производилась): - ранее приняты на учет	Накладная на отпуск (ф.0504205)	1.105.3х.34х (341,343,344,345,346,347,349)	1.302.34.73х		
5.7. Передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей					
Выдача материальных ценностей в личное пользование:	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)	1.401.20.272	1.105.3х.44х	-	
- одновременное отражение на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) ¹ Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27		-	
5.8. Принятие к бюджетному учету возвращенных (сданных) работниками (сотрудниками) материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей					
- принятие к учету МЗ на склад	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка (книга) учета выдачи	1.105.3х.34х	1.401.10.172		
- списание с забалансового счета			27		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Возврат МЗ из личного пользования работника при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности учреждения	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) <i>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)</i>	27 (место хранения или другой сотрудник)	27 (сотрудник)	-	
5.9. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию					
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) <i>Акт замены запасных частей оборудования и машин</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х	-	
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09		-	
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) <i>Дефектная ведомость</i>		09		
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02			
5.10. Принятие к балансовому учету материальных запасов (бланков строгой отчетности), ранее выданных работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за оформление и (или) выдачу бланков строгой отчетности,					
принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172		
Списание с забалансового счета			03		
VI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»					
6.1. Вложения в ОС					
6.1.1. Приобретение за плату					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	1.106.31.310	1.302.31.73х (734,736,737) 1.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		1.302.хх.73х (734,736,737) 1.208.хх.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС					
- сумма госпошлины			1.303.05.731		
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2xx	1.502.12.310 1.502.12.2xx		-
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.106.31.310		-
6.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)					
6.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ					
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от Департамента строительства города Москвы (иного органа государственной власти):					
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195		-
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	1.106.11.310	1.302.xx.73x (731,734)		-
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01		- -
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности.					
6.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)					
Принятие к учету вложений от органа государственной власти					-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
(Департамент строительства г. Москвы, Департамент природопользования и охраны окружающей среды г. Москвы, Департамент информационных технологий г. Москвы и др.), от государственных учреждений:					
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.195	-	
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)	-	
- сумма госпошлины			1.303.05.731		
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx	-	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.106.31.310	-	
6.2.3. Пожертвование от юридических и физических лиц					
Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:					
- стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.401.10.196 1.401.10.197	-	
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	<i>факт оказания услуг (выполнения работ)</i>				
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	<i>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.502.11.2xx</i>	<i>1.502.12.2xx</i>	-	
- принятие к учету объекта	<i>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.101.xx.310</i>	<i>1.106.31.310</i>	-	
6.3. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения					
<i>Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:</i>					
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	<i>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.106.31.310</i>	<i>1.105.3x.44x</i>	-	
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	<i>Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)</i>	<i>1.106.31.310</i>	<i>1.302.xx.737</i>	-	
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	<i>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.502.11.2xx</i>	<i>1.502.12.2xx</i>	-	
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	<i>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.106.31.310</i>	<i>1.303.xx.731</i>	-	
- принятие к учету изготовленного объекта	<i>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.101.3x.310</i>	<i>1.106.31.310</i>	-	
6.4. Реконструкция, модернизация, дооборудование					
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств:</i>					
- стоимость материальных затрат	<i>Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.106.31.310</i>	<i>1.105.3x.44x</i>	-	
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	<i>Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)</i>	<i>1.106.31.310</i>	<i>1.302.xx.73x (734,736,737)</i>	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	работ)				
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.хх.731	-	
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310	-	
6.5. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения					
6.5.1. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)					
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:					
- списание высаженных саженцев, использованных иных материальных запасов	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.36.447	-	
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.38.310	1.106.31.310	-	
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются расходами текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.106.31.410	-	
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.106.31.410	-	
6.5.2. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования города Москвы					
Формирование стоимости капитальных вложений:					
- списание высаженных	Требование-накладная (ф. 0504204)	1.106.31.310	1.105.3х.44х (444,447,446)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных материальных запасов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734,736,737)	-	
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.106.31.410	-	
6.6. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков					
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34x	1.302.34.73x 734,736) 1.208.34.667 1.302.22.73x (734,736)	-	
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3x.34x	1.106.34.34x	-	
6.7. Расходы будущих периодов					
Начисление расходов будущих периодов	Договор, счет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.2xx(226,227)	1.302.2x.73x(732,734,735)	-	
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx(226,227)	1.401.50.2xx(226,227)		
VII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»					
7.1. Отражение обязательств:					
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
единственного поставщика днем размещения извещения		1.501.х3.229 ² 1.501.х3.226			
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	-	
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226	-	
Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур		1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226	-	
Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году:					
а) текущий финансовый год:					
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.224 1501.13.229 1.501.13.226	1.501.23.224 1. 501.23.229 1.501.23.226	-	
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226	1.502.11.224 1.502.11.229 1.502.11.226	-	
б) второй год, следующего за текущим:					
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.224 1. 501.23.229 1. 501.23.226	1.501.33.224 1. 501.33.229 1. 501.33.226	-	
- в сумме принятых обязательств		1.502.31.224 1.502.31.229 1.502.31.226	1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226	-	
7.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)					
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)	-	
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей в сумме арендных платежей за весь срок	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.х1.224	1.502.х2.224	-	

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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
пользования объектом					
Начисление амортизации права пользования активом, без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	1.401.20.224	1.104.4х.451	-	
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка с лицевого счета Платежное поручение	1.206.24.56х (561,562,563,564,566,567)	1.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)	-	
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.24.83х (831,832,833,834,836,837)	1.206.24.66х (661,662,663,664,666,667)	-	
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка с лицевого счета Платежное поручение	1.302.24.83х (831,832,833,834,836,837)	1.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)	-	
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:					
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет Акт выполненных работ (оказания услуг), расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	1.401.20.22х (221,223,225,226)	1.302.21.73х (732,733,734,736) 1.302.23.73х (731,732,733,734,736) 1.302.25.73х (732,733,734,736,737) 1.302.26.73х (731,732,733,734,736,737)	-	
на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		1.210.12.561	1.302.21.73х (732,733,734,736) 1.302.23.73х (731,732,733,734,736) 1.302.25.73х (732,733,734,736,737) 1.302.26.73х (731,732,733,734,736,737)	-	
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		1.501.х3.22х (221,223,225,226)	1.502.11.22х(221,223,225,226)	-	
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу - основанию		1.502.11.22х (221,223,225,226)	1.502.12.22х (221,223,225,226)	-	
7.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости					
Принято к учету право	Договор аренды (субаренды)	1.111.49.351	1.302.29.73х (731,733,734,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом	Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	1.111.49.351	1.401.4х.18х (182,185,186,187)		-
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей <u>в размере фактической суммы арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.х1.229	1.502.х2.229		-
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	1.401.20.229	1.104.49.451		-
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>		1.401.41.18х (182,185,186,187)	1.401.10.18х (182,185,186,187)		-
7.4. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)					
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования)	1.111.4х.351	1.401.4х.18х (182,185,186,187)		-
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о	1.401.41.18х (182,185,186,187)	1.401.10.18х (182,185,186,187)		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования)				
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования)	1.401.20.224 1.401.20.229	1.104.4х.451 1.104.49.451	-	
7.5. Прекращение прав пользования					
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования)	1.104.4х.451	1.111.4х.451	-	
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор безвозмездного пользования</u>):					
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451	-	
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.401.40.18х (182, 185, 186, 187)	1.111.4х.451	-	
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор аренды</u>):					
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451	-	
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.302.24.83х (831,832,833,834,836,837) 1.302.29.83х (831,833,834,837)	1.111.4х.451	-	
- «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
(договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:					
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226		-
обязательство при заключении договора		1.502.x7.224 1.502.x7.229	1.502.x1.224 1.502.x1.229		-
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x7.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x1.226		-
- «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:					
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226		-
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x2.226		-
7.6. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ					
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4x.351	1.111.4x.351	-	
Полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения					
Приняты неисключительные права к забалансовому учету	Контракт (договор) Акт приемки-передачи; Извещение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6I.352(353)	1.401.10.195		
Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением					
Отражены расходы будущих периодов Приняты неисключительные права пользования к забалансовому учету	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6I.352(353)	1.302.26.73x (734, 736, 737)		
Прекращение прав пользования на объекты НМА					
Прекращение прав пользования в результате окончания срока	Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6I.452	1.111.6I.452		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
действия неисключительной лицензии и по другим основаниям					
Прекращение права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6I.452	1.111.6I.452		
		1.302.26.83x (834, 836, 837)	1.111.6I.452(453)		
Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)					
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6I.352(353)	1.111.6I.352(353)		
VIII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»					
8.1. Обесценение основных средств, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами					
Операции по начислению убытков от обесценения	Инвентаризационная опись (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.274	1.114.xx.412(432,451,452,453)		
8.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами					
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.310(330,350)	1.114.xx.412(432,451,452,453)		
при безвозмездном получении	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.19x	1.114.xx.412(432,451,452,453)		
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам основных средств, ранее признанных не активом	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.114.xx.412		
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) группы при	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной				

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
изменении целевого (функционального) назначения	стоимости (неунифицированная форма)				
- при выбытии из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412	1.401.10.172		
- при поступлении в группу		1.401.10.172	1.114.хх.412		
8.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами					
передача объектов основных средств, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412(432)	1.304.04.310(330)		
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412(432,451,452,453)	1.401.20.281		
передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов основных средств	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412	1.101.хх.410		
при выбытии объектов учета прав пользования нематериальными активами	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.6I.452(453)	1.111.6I.452(453)		
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.хх.412(432,451,452,453)	1.401.20.274		
IX. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»					
9.1. Денежные средства учреждения					
9.1.1. Поступления					
9.1.1.1. На лицевой счет учреждения					
Поступление средств во временное распоряжение (полученных в качестве	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731,732,733,734,735,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения)					
9.1.1.2. В кассу учреждения					
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:					
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.xxx	-	
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	1.208.xx.667	-	
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 410(440), КОСГУ 410 (441.443.444.445.446.447,449)	1.209.7х.667		
Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667		
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667		
9.1.2. Выбытия					
9.1.2.1. С лицевого счета учреждения					
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831,832,833,834,835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Контракт				
9.1.2.2. Из кассы учреждения					
<i>Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:</i>					
- <i>выбытие денежных средств из кассы</i>	<i>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)</i>	<i>1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)</i>	<i>1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)</i>	-	
- <i>поступление наличных денежных средств на лицевой счет</i>	<i>Выписка из лицевого счета</i>	<i>1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)</i>	<i>1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)</i>	-	
<i>Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов</i>	<i>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др.</i>	<i>1.205.31.567</i>	<i>1.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)</i>	-	
<i>Выдача денежных средств под отчет</i>	<i>Заявление на выдачу денег под отчет, приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф.0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)</i>	<i>1.208.xx.567</i>	<i>1.201.34.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)</i>	-	
<i>Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера</i>	<i>Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)</i>	<i>1.302.xx.837</i>	<i>1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222,225,226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264)</i>	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
9.2. Денежные документы учреждения					
9.2.1. Поступления					
9.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки					
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	1.201.35.510	1.208.xx.667	-	
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.xx.73x (733,734)	-	
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по определению текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.201.35.510	1.401.10.189		
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба (40110172)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.35.510	1.401.10.172		
9.2.1.2. В кассу учреждения посредством безвозмездной передачи					
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.xxx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
9.2.2. Выбытия					
9.2.2.1. Из кассы учреждения					
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый» Заявление подотчетного лица Приказ руководителя о выдачи денежных документов под отчет	1.208.xx.567	1.201.35.610	-	
9.2.2.2. Из кассы учреждения путем безвозмездной передачи					
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый» Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.205.35.610		
9.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации					
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.201.35.610		
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Расходный кассовый ордер (фондовый) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.201.35.610		
X. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»					
10.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)					
Закрываются расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662	-	
Возвращен в доход бюджета остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662	-	
10.2. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Закрыты расчеты в сумме неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х		
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х		
Подтверждена потребность в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4х.56х	1.205.5х.66х		
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х		
Начисление доход от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения;	1.205.5х.56х	1.401.10.15х		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	- иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года <i>Ведомость начисления доходов (ф.0510839)</i>				
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.xxx	1.205.5x.66x		
10.3. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг					
<i>Начисление доходов от оказания платных услуг</i>					
- доходы текущего финансового года	<i>Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Заказ-наряд Ведомость начисления доходов (ф.0510839)¹ Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)¹ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	1.205.31.56x	1.401.10.131		
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	<i>Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Ведомость начисления доходов (ф. 0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	1.205.31.56x	1.401.41.131		
<i>Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода</i>	<i>Акт оказанных услуг (выполненных работ) Ведомость начисления доходов (ф.0510839) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	1.401.41.131	1.401.10.131		
<i>Поступление в бюджет доходов от оказания платных услуг</i>	<i>Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)</i>	1.210.02.13x	1.205.31.66x		
<i>Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году</i>	<i>Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Заказ-наряд</i>	1.401.10.131	1.205.31.66x		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.205.31.56x	1.210.02.13x		
10.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами					
Доходы от реализации ОС	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф.0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.71.56x (562,563,564,566,567)	1.401.10.172		
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.74.56x	1.401.10.172		
Учреждение надделено полномочиями администратора дохода:					
Поступление в бюджет доходов от реализации активов	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.410	1.205.71.66x		
		1.210.02.44x	1.205.74.66x		
Начисление сумм возвратов плательщиком излишне полученных доходов в текущем году	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Заказ-наряд	1.401.10.44x	1.205.74.66x		
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора бюджета	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.205.74.56x	1.210.02.44x		
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.10.172	1.303.04.731		
Списание реализованных НФА	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.xx.411 1.401.10.172	1.101.xx.410		
		1.401.10.172	1.105.3x.44x		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.172		
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805); Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.191		
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:					
на сумму вложений	Извещение (ф.0504805);	1.106.х1.310	1.401.10.195	-	
на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.401.10.195	-	
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.хх.411	-	
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при инвентаризации	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по определению текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Принятие к учету металлолома:					
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172		
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.401.10.199		
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х		
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410		
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143); Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087); Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092);	1.401.10.172	1.105.3х.44х		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835); Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
10.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами					
Отражены суммы задолженности перед бюджетом по доходам от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.410 1.304.04.44x	1.303.05.731		
Отражение суммы денежных средств, поступивших в доход бюджета от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.205.71.66x 1.205.74.66x		
Получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.304.04.410 1.304.04.44x		
Отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805) Выписка с лицевого счета Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.410 1.210.02.44x	1.303.05.731		
10.6. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами					
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) ¹ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66x	-	
		04		-	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Решение (постановление) суда Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о	1.401.10.173	1.205.хх.66x		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) <i>Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)¹</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) <i>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)</i>	1.209.хх.56х	1.401.10.173	-	
			04	-	
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) <i>Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)</i>	1.209.хх.56х	1.401.10.173		
Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребовавшей кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) <i>Решение о списании задолженности,</i>	1.205.хх.56х	1.401.10.173		
		20			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ <i>невостребованной кредиторами, с учета по счету № (ф. 0510437)¹ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.7. Операции с невыясненными поступлениями					
Начисление сумм доходов администраторами невыясненных поступлений требующих уточнения:	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)				
- при поступлении невыясненных доходов		1.210.02.181	1.205.81.661		
- при уточнении невыясненных доходов		1.205.81.56х	1.210.02.181		
XI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»					
11.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания					
11.1.1 Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания					
<i>Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление бюджетным (автономным) учреждениям субсидии на выполнении государственного задания</i>	<i>Соглашение на предоставление субсидии на выполнение задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>				-
<i>- на текущий финансовый период</i>		<i>1.501.15.241</i>	<i>1.501.13.241</i>		-
<i>- на плановый период</i>		<i>1.501.25.241 1.501.35.241</i>	<i>1.501.23.241 1.501.33.241</i>		-
<i>Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на выполнении государственного задания</i>	<i>Соглашение на предоставление субсидии на выполнение задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>				-
<i>- на текущий финансовый период</i>		<i>1.501.13.241</i>	<i>1.502.11.241</i>		-
<i>- на плановый период</i>		<i>1.501.23.241 1.501.33.241</i>	<i>1.502.21.241 1.502.31.241</i>		-
<i>Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на</i>	<i>График перечисления субсидии</i>	<i>1.502.11.241</i>	<i>1.502.12.241</i>		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
выполнении государственного задания					
Перечисление субсидии на выполнение государственного задания	Заявка на кассовый расход (ф 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241	-	
11.1.2 Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания					
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии (муниципального) задания в связи с <u>увеличением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241	-	
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания на сумму корректировки	График перечисления субсидии Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение	1.502.11.241	1.502.12.241		
Перечисление субсидии на выполнение государственного задания на сумму корректировки	Заявка на кассовый расход (ф 0531801) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241		
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с <u>уменьшением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241		
Поступление излишне перечисленной субсидии на выполнение государственного задания в связи с уменьшением государственного задания в текущем году	Выписка из лицевого счета	1.304.05.241	1.206.41.662		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
11.1.3 Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания					
Начислен фактический расход текущего года по субсидии на выполнение государственного задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732	-	
Начисление принятых денежных обязательств по субсидии на выполнение государственного задания (в сумме признанных расходов текущего финансового года)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241	-	
Зачет аванса по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания (не более предоставленных авансовых перечислений)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.41.832	1.206.41.662	-	
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
11.1.4 Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)					
Закреты расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662	-	
Возвращен остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.136	1.205.36.662	-	
11.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий					
11.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий					
Получены лимиты бюджетных обязательств на предоставление целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий:	Соглашение о предоставлении целевой субсидии Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)			-	
- на текущий финансовый период		1.501.15.24x	1.501.13.24x	-	
- на плановый период		1.501.25.24x 1.501.35.24x	1.501.23.24x 1.501.33.24x	-	
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий:	Соглашение о предоставлении целевой субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)			-	
- на текущий финансовый период		1.501.13.24x	1.502.11.24x	-	
- на плановый период		1.501.23.24x 1.501.33.24x	1.502.21.24x 1.502.31.24x	-	
Принятие денежного обязательства по	График перечисления субсидии	1.502.11.24x	1.502.12.24x	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
предоставлению целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий					
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.4х.56х	1.304.05.24х	-	
11.2.2 Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения					
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего характера в связи с уменьшением объема предоставленных средств целевых субсидий, грантов в форме субсидий в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.24х	1.502.11.24х	-	
11.2.3 Признание расходов текущего года по использованию субсидии					
Начислен фактический расход текущего года по целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24х	1.302.4х.73х		
Зачет аванса по предоставлению целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.4х.83х	1.206.4х.66х		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.24x	1.502.12.24x		
11.2.4 Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий					
Поступление неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий в текущем году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.24x	1.206.4x.66x		
Закрыты расчеты в сумме неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x		
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x		
Подтверждена потребность в целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805);	1.206.4x.56x	1.205.5x.66x		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	- Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.4х.56х	1.206.4х.66х		
Возвращен неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет в доход бюджета	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.ххх	1.205.5х.66х		
11.3. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара					
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.хх.56х	1.304.05.22х(3хх)	-	
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х	-	
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:					
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х	-	
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки	1.304.05.22х(3хх)	1.206.хх.66х	-	
Поступление на лицевой счет администратора дохода					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет :					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Акт сверки	1.210.02.136	1.206.хх.66х		
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет , подлежащих перечислению в доход бюджета:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки	1.304.05.22х(3хх)	1.206.хх.66х		
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет	Извещение (ф.0504805) Выписка с лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.136	1.304.05.ххх		
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)		1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667		
<i>Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (на лицевой счет подведомственного учреждения):</i>					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки	1.304.05.22х(3хх)	1.206.хх.66х		-
- получены сведения от администратора кассовых поступлений о поступлении суммы дебиторской	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.136	1.303.05.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
задолженности в доход бюджета					
- перечислена сумма дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета	Извещение (ф.0504805) Платежное поручение (ф.0401060)	1.303.05.831	1.304.05.22х(3хх)		
- получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (В учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.304.04.136		
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (В учете администратора дохода)	Извещение (ф.0504805) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.136	1.303.05.731		
ХП. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»					
12.1. Приобретение объектов НФА					
Отражение вложений в стоимость объекта НФА	Товаросопроводительные документы	1.106.хх.3хх	1.208.3х.667		
12.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц					
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:					
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2хх(3хх)	1.208.хх.667		-
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета:					
- возврат подотчетных сумм	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.ххх	1.208.хх.667		-
Поступление денежных средств в кассу учреждения					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	1.208.хх.667	-	
12.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам					
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:					
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060)) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, решение о командировании на территории Российской Федерации, заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.208.хх.567	1.304.05.2хх(3хх)	-	
-перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, решение о командировании на территории Российской Федерации, заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2хх(3хх)	-	
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление на выдачу аванса, Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.208.хх.567	1.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
Выбытие денежных средств из кассы учреждения					
- выдача денежных средств под отчет	Заявление на выдачу денег под отчет, приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на территории Российской Федерации, Заявка-обоснование закупки товаров,	1.208.хх.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	работ, услуг малого объема Авансовый отчет (ф.0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)				
12.4. Денежные документы					
Поступления в кассу учреждения посредством покупки:					
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.208.xx.667	-	
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.xx.73x (733,734)	-	
Выбытия из кассы учреждения:					
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый» Заявление работника	1.208.xx.567	1.201.35.610	-	
12.5. Формирование расходов текущего финансового периода					
Учет расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.208.xx.667	-	
XIII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»					
13.1. 20Начисление доходов по ущербу и иным доходам					
Отражение сумм выявленных недостат, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.209.7x.56x (563,564,566,567)	1.401.10.172		
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний					
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.134		
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер	Заявление (Расчет) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.561	1.401.10.139		
<i>Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)</i>	<i>Счет - фактура</i>	<i>1.401.10.134</i>	<i>1.303.04.731</i>		
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):					
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).		27		
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы	1.209.34.567	1.401.10.134		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.74.567	1.401.40.172		
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.40.172	1.209.74.667		
		1.401.40.172	1.401.10.172		
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:					
- поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия	1.209.41.56х (561,562,563,564,565,566,567)	1.401.10.141		
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.41.56х (561,562,563,564,565,566,567)	1.401.40.141		
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	1.401.40.141	1.209.41.66х (661,662,663,664,665,666,667)		
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		1.401.40.141	1.401.10.141		
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	1.209.43.565	1.401.10.143		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	1.209.34.56х (561,562,563,564,565,566,567)	1.206.хх.66х (661,662,663,664,665,666,667) 1.208.хх.667		
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667		
13.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)					
Поступление в доход бюджета средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.134	1.209.хх.66х (661,662,663,664,665,666, 667)	-	
Поступило в доход бюджета возмещение от ФСС	Платежное поручение Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1.210.02.136 (139)	1.209.36.661 1.209.34.661		
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	1.401.10.172	1.209.7х.66х (663,664,666,667)	-	
Возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	1.304.03.837	1.304.06.731	-	
		1.304.06.831	1.209.хх.667	-	
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	1.401.10.174	1.209.41.66х (661,662,663,664,665,666,667)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
законодательством РФ					
13.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки					
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561,562,563,564,565,566,567)	1.401.10.141		
Перечисление суммы удержанного обеспечения с лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытого государственному (муниципальному) заказчику - в доход бюджета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение	3 304 01 83х	3 201 11 610		
Зачисление в доход бюджета суммы удержанного обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	1 210 02 141	1 209 41 66х		
13.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)					
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.	1.209.41.56х (561,562,563,564, 566,567)	1.401.10.141		
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за <u>минусом</u> начисленной неустойки	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.хх.83х (831,832,833,834,836,837)	1.304.05.ххх		
XIV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»					
14.1. Операции с поступлениями в бюджет					
Возвращен неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет в доход бюджета	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.ххх	1.205.5х.66х (662, 664, 666, 667)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступления в доход бюджета от операций с НФА:					
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667		
- от реализации основных средств		1.210.02.410	1.205.71.66х (662,663,664,666,667)		
- от реализации материалов		1.210.02.44х	1.205.74.66х (662,663,664,666,667)		
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.134	1.209.34.66х (661,662,663,664,665,666,667)		
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Согласие работника (приказ учреждения) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667		
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.141	1.209.41.66х (661,662,663,664,665,666,667)		
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) договор обязательного страхования Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.143	1.209.43.665		
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписки из лицевого счета	1.210.02.ххх	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)				
Поступление в доход бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Акт сверки Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.xxx	1.206.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667)	-	
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.xxx	1.208.xx.667	-	
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Результаты претензионной работы (решение суда) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.xxx	1.209.34.66x (662,663,664,665,666)	-	
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Акт сверки Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.xxx	1.303.xx.731	-	
Поступление на лицевой счет администратора дохода дебиторской задолженности прошлых лет перечисленного с лицевого счета	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx		
Начисление дохода, требующего уточнения администраторами невыесненных поступлений денежных средств	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.181	1.205.81.661		
Уточнен доход, требующего	Выписки из лицевого счета	1.205.81.561	1.210.02.181		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
уточнения по невыясненным поступлениям денежных средств	администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)				
Перечисление сумм возвратов (возмещений) излишне уплаченных платежей и иных поступлений	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.xx.xxx	1.210.02.xxx		
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx		
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx		
Списание сумм администрируемых поступлений, зачисленных в бюджет при завершении финансового года	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.210.02.xxx		
XV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»					
15.1. Поступление денежных средств на лицевой счет					
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
15.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета					
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Платежное поручение (ф.0401060)				
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
XVI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет»					
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx		
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx		
Возврат излишне перечисленных доходов со счета органов казначейства	Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.205.xx.56x	1.210.04.xxx		
XVII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»					
17.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта					
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.510	1.210.05.66x (661,662,663, 664)	-	
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.05.56x (561,562,563,564)	1.304.05.610	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
XVIII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»					
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	1.210.12.561	1.302.3х.73х (732,733,734,735,736) 1.208.хх.667 1.302.2х.73х (732,733,734,735,736) (732,733,734,735,736)	-	
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.12.661	-	
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.13.661	-	
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.13.561	1.303.04.731	-	
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	1.210.11.561	1.303.04.731	-	
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.303.04.831	1.210.11.661	-	
XIX. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»					
19.1. Расчеты по выданным авансам					
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы	1.302.хх.83х (831,832,833,834,836)	1.206.хх.66х (661,662,663,664,666)	-	
19.2. Расчеты по принятым обязательствам					
19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением					
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.105.3х.34х или 1.106.34.34х	1.302.34.73х (734,736) 1.302.2х.73х (734,736)	-	
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие	1.106.31.310	1.302.31.73х(734,736,737) 1.302.28.73х(734,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	факт оказания услуг (выполнения работ)				
19.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением					
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характер Регистр налогового учета	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.64.837 1.302.66.837	1.303.01.731	-	
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.1х.837 1.302.66.837	1.304.03.737	-	
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление сотрудника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.11.837	1.304.03.737	-	
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.02.831	1.302.65.737		
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.02.831	1.302.66.737		
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт) акт, товаросопроводительные документы Решение суда и др.	1.302.хх.83х (831,832,833,834,835,836,837)	1.304.05.ххх	-	
19.3. Формирование расходов текущего финансового периода					
Учет расходов текущего финансового периода	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401);	1.401.20.2хх	1.302.хх.73х (732,733,734,735,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
19.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий					
Отражение расходов по предоставлению субсидии	Информация о достижении условий предоставления субсидии: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732		
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24x	1.302.4x.73x		
19.5. Расходы будущих периодов					
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.2xx	1.302.2x.73x		
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx		
19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами					
Списание с балансового учета кредиторской задолженности не востребованной в течение срока исковой давности	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)	1.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	1.401.10.173	-	
- одновременное отражение на	Решение о списании задолженности,	20			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
забалансовом счете	невостребованной кредиторами с учета по счету №__ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)					
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	1.302.хх.83х (831,832,833,834,835,836,837) Договор 1	1.206.хх.66х (631,632,633,634,635,636,637) Договор 2	-	
Зачет принятых учреждением денежных обязательств		1.502.12.ххх Договор 1	1.502.12.ххх Договор 2	-	
XX. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»					
20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ					
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2хх	1.303.хх.731		
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.303.02.831	1.303.хх. 731	-	
Поступило возмещение сумм страховых взносов от ФСС с оплаты дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2хх	1.303.02.731		
Начисление налогов:					
- НДС	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731		
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	1.401.20.291	1.303.03.731		
- налог на имущество		1.401.20.291	1.303.12.731		
- транспортный налог		1.401.20.291	1.303.05.731		
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	1.401.20.2хх(291,292)	1.303.05.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	1.401.20.2xx(291,292)	1.303.xx.731		
Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.303.xx.731		
Направлено администратору кассовых поступлений извещение (ф. 0504805) о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731		
Отражено возмещение средств из ФСС (поступили средства в доход бюджета)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.661		
20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением					
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.1x.837 1.302.2x.837 1.302.64.837 1.302.66.837	1.303.01.731	-	
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.02.831	1.302.65.737		
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.02.831	1.302.66.737		
Перечисление денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060)	1.303.xx.831	1.304.05.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
по принятым обязательствам	Выписка из лицевого счета				
Поступило возмещение от ФСС оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.303.02.731		
XXI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»					
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (731,732,733,734,735,736)	-	
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных бюджетным учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83x (831,832,833,834,835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Решение (постановление) суда, иные документы	3.304.01.83x (832,833,834,835, 836)	3.304.06.731	-	
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83x (832,833,834,835, 836)	3.304.06.731	-	
XXII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»					
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф.	1.302.xx.837	1.304.02.737	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	0504047)				
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	1.304.02.837	1.304.05.2xx 1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)		
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) <i>Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами с учета по счету № (ф. 0510437)</i>	1.304.02.837	1.401.10.173		
		1.304.02.837	1.401.10.173		
- одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)		20			
XXIII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»					
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.837	1.304.03.737		-
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:					
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	1.304.03.837	1.304.05.2xx		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;	1.304.03.837	1.304.05.2xx	-	
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Заявление сотрудника	1.304.03.837	1.304.05.211	-	
XXIV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»					
24.1. Операции по централизованному снабжению					
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12); Акт приема-передачи (неунифицированная форма); Копия контракта (договора)	22			
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- основных средств		1.106.31.310 1.101.xx.310	1.304.04.310		
- произведенных активов		1.106.13.330 1.103.11.330	1.304.04.330		
- материальных запасов		1.106.34.34x 1.105.xx.34x	1.304.04.34x		
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22		
24.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации					
при безвозмездном получении в рамках внутриведомственной передачи	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.310	1.104.xx.411		
24.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, прав пользования нематериальными активами и произведенных активов					
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.304.04.310(330)	1.114.xx.412(432)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
24.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, прав пользования нематериальными активами непроизведенных активов					
передача объектов основных средств, непроизведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.412(432)	1.304.04.310(330)		
24.5. Денежные документы учреждения					
24.5.1. Поступления в кассу учреждения посредством безвозмездной передачи					
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.xxx		
24.5.2. Выбытия из кассы учреждения путем безвозмездной передачи					
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый» Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.205.35.610		
24.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет					
Отражение внутриведомственных расчетов по начислению и перечислению платежей в бюджет	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.303.05.731		
		1.303.05.831	1.304.04.xxx		
Направлено администратору кассовых поступлений извещение (ф. 0504805) о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731		
Получение получателем средств подтвержденного извещения (ф. 0504805) от администратора доходов.	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.206.xx.66x 1.208.xx.667 1.209.36.66x 1.303.xx.731		
24.7. Заккрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Закрытие счетов текущего финансового года в части завершённых внутриведомственных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.xxx	1.401.30.000		
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.304.01.xxx		
XXV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»					
25.1. Поступление на лицевой счет учреждения					
Возврат <u>в текущем году</u> целевой субсидии, предоставленной в текущем году	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.24x	1.206.4x.66x		
Поступление сумм, возвращенных на восстановление ранее произведенных расходов <u>текущего года:</u>					
- погашение дебиторской задолженности контрагентов	Выписка из лицевого счета Акт сверки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.2xx(3xx)	1.206.xx.66x 1.302.xx.73x		-
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2xx(3xx)	1.208.xx.667		-
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731		-
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет,</u> подлежащих перечислению в бюджет:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.206.xx.66x 1.302.xx.73x		
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.xxx	1.208.xx.667		
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных	Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (решение суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.209.36.66x (662,663,664,665,666)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
договоров (контрактов), а также по иным основаниям					
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731		
- перечисление с лицевого счета получателя средств дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет администратора дохода	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx		
Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по расходам бюджетов) и расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.401.30.000		
25.2. Выбытие с лицевого счета учреждения					
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Документы-основания (контракт (договор), счет и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.xx.56x (562,563,564,566)	1.304.05.22x(3xx)	-	
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (контракт (договор), акт, товарная накладная и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	1.304.05.2xx(3xx)	-	
Перечисление сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленного с суммы заработной платы штатным сотрудникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.01.831	1.304.05.211(22x)		
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным сотрудникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.xx.831	1.304.05.213(22x)	-	
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.93.83x (831,832,833,834, 835,	1.304.05.293	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	836,837)			
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.9х.83х (831,832,833,834, 836,837)	1.304.05.29х	-	
Перечисление взносов за членство в некоммерческих российских организациях и объединениях	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.97.83х	1.304.05.29х	-	
Перечисление налогов (налог на имущество, транспортный налог), сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.хх.831	1.304.05.29х	-	
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.291	-	
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.хх.831	1.304.05.292		
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.295		
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, решение о командировании на территории Российской Федерации, заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.208.хх.567	1.304.05.2хх(3хх)		
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, решение о командировании)	1.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.05.2хх(3хх)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>учреждения</i>	<i>на территории Российской Федерации, заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема , авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)</i>				
<i>Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения</i>	<i>Заявление на выдачу аванса, Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт</i>	<i>1.208.xx.567</i>	<i>1.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)</i>		
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:					
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211		
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211	-	
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Заявление сотрудника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211	-	
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в порядке авансирования	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4х.56х (562, 564, 566, 567)	1.304.05.24х	-	
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в целях возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Договор о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.4х.83х (834, 836, 837)	1.304.05.24х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
выполнением работ, оказанием услуг					
XXVI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»					
26.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) остатков субсидий прошлых лет					
Начисление администратором доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, грантов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805); - Отчет о выполнении условий Соглашения; - иной документ, предусмотренный Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года Ведомость начисления доходов (ф.0510839) ¹	1.205.5х.56х	1.401.10.15х		
26.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований					
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф.0510839)	1.205.55.56х 1.205.65.56х	1.401.10.155 1.401.10.165	-	
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф.0510839)	1.205.55.56х 1.205.65.56х	1.401.41.155 1.401.49.155 1.401.41.165 1.401.49.165	-	
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	1.401.41.155 1.401.41.165	1.401.10.155 1.401.10.165	-	
26.3. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг					
Начисление доходов от оказания платных услуг					
- доходы текущего финансового года	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг	1.205.31.56х (562,563, 564, 565, 566,567)	1.401.10.131		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Заказ-наряд Ведомость начисления доходов (ф.0510839)				
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131		
26.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами					
Доходы от реализации ОС	Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф.0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.71.56х (562,563,564,566,567)	1.401.10.172		
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205)	1.205.74.56х (562,563,564,566,567)	1.401.10.172		
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.10.172	1.303.04.731		
Списание реализованных НФА	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.xx.411 1.401.10.172	1.101.xx.410	-	
		1.401.10.172	1.105.3х.44х		
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х 1.101.xx.310	1.401.10.172		
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191		-
Принятие к учету вложений в					-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: на сумму вложений	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.x1.310	1.401.10.195	-	
на сумму балансовой стоимости		1.101.xx.310	1.401.10.195	-	
на сумму ранее начисленной амортизации		1.401.10.195	1.104.xx.411	-	
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835); Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации; Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x 1.101.xx.310	1.401.10.199		
Принятие к учету металлолома:					
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172		
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.105.x6.346	1.401.10.199		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х		
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410		
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х		
26.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам					
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.209.7х.56х (563,564,566,567)	1.401.10.172		
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	1.401.10.172	1.209.7х.66х (661,662,663,664,666,667)		-
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний					
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134		
<i>Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)</i>	<i>Счет - фактура</i>	<i>1.401.10.134</i>	<i>1.303.04.731</i>		
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.43.565	1.401.10.143		
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561,562,563,564,565,566,567)	1.401.10.141		
26.6. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль					
<i>Начисление НДС</i>	<i>Счет-фактура Бухгалтерская справка ф. 0504833</i>	<i>1.401.10.172</i>	<i>1.303.04.731</i>		-
<i>Начисление налога на прибыль</i>	<i>Регистры налогового учета Бухгалтерская справка ф. 0504833</i>	<i>1.401.10.189</i>	<i>1.303.03.731</i>		-
26.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию					
Списание дебиторской	Решение (постановление) суда	1.401.10.173	1.209.хх.66х		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
задолженности, признанной нереальной к взысканию	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) <i>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(661,662,663,664,665,666,667)		
		04			-
Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) <i>Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами с учета по счету №__ (ф. 0510437)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.хх.56х (561,562,563,564,565,566,567) 1.302.хх.83х (832,833,834,836,837) 1.303.хх.831	1.401.10.173		
		20			-
XXVII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»					
27.1. Формирование расходов текущего финансового периода					
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх	1.302.хх.73х (732,733,734,735,736,737) 1.303.хх.73х (733,734,736,737)		
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20. 2хх(222,213,225,226)	1.303.хх.731		
Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	1.401.20.2хх (291,292,295)	1.303.хх.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа					
27.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию					
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.206.хх.66х (663,664,666,667)		
		04			-
27.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)					
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:					
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.101.хх.410		
- остаточной стоимости объекта		1.401.20.273	1.101.хх.410		
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х		
27.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению					
Списана стоимость материальных запасов при передаче органу власти, государственным учреждениям	Извещение (ф.0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.105.3х.44х		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списана стоимость основных средств, вложений при передаче органу власти, государственным учреждениям:					
- по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805)	1.401.20.281	1.101.хх.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.401.20.281	-	
- на сумму вложений в ОС		1.401.20.281	1.106.хх.410	-	
27.5. Принятие к балансовому учету материальных запасов, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению					
-принятие к учету	Требование-накладная (0504204) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172		
- списание с забалансового счета			02		
27.6. Учет расходов будущих периодов					
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх(226,227)	1.401.50.2хх(226,227)		
XXVIII.Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»					
28.1. Заключение счетов текущего финансового года					
28.1.1. В части кредитового остатка по счетам					
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.1хх 1.401.20.2хх 1.304.06.83х 1.304.04.ххх 1.304.05.ххх	1.401.30.000	-	
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх 1.401.26.2хх 1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх 1.304.66.83х 1.304.76.83х 1.304.86.83х 1.304.96.83х	1.401.30.000	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
28.1.2. В части дебетового остатка по счетам					
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.73x 1.304.04.xxx 1.210.02.xxx	-	
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.73x 1.304.76.73x 1.304.86.73x 1.304.96.73x	-	
28.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации					
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.xx.310	1.401.30.000	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.xx.410	-	
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки	1.401.30.000	1.104.xx.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	нефинансовых активов				
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.xx.411	1.401.30.000	-	
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение комиссии по поступлению и выбытию <i>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.12.411	1.101.12.410		
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение комиссии по поступлению и выбытию <i>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.10.176	-	
XXIX. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»					
29.1. Операции с полученными доходами					
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ	1.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.41 ³ .131 1.401.49 ³ .131	-	

³ Счета применяются после установления Департаментом финансов города Москвы требований по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф.0510839)				
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Исполнительный документ	1.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 1.209.7х.567	1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49172	-	
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	1.401.41.14х 1.401.41.172	1.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 1.209.7х.667	-	
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф.0510839)	1.401.41.131 1.401.41.14х 1.401.41.172	1.401.10.131 1.401.10.14х 1.401.10.172		
XXX. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»					
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.2хх(226,227)	1.302.2х.73х (734,736)		
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2хх(226,227)	1.401.50.2хх(226,227)		
XXXI. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»					
31.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу					
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:					
- по выплатам работникам	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу	1.401.20.211	1.401.61.211	-	
- по страховым взносам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	1.401.20.211	1.401.61.213	-	
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	1.401.61.211 1.401.61.213	1.302.11.737 1.303.хх.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска				
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):		1.401.20.211 1.401.20.213	1.302.11.737 1.303.xx.731		-
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.61.211 1.401.61.213	1.401.20.211 1.401.20.213		-
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		1.401.20.211 1.401.20.213	1.401.61.211 1.401.61.213		-
31.2. Резерв по претензиям, искам					
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Протокол (решение) комиссии о размере отчислений в резерв по договору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.296(297)	1.401.62.296(297)		-
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Решение суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.62.296(297)	1.303.05.731 1.302.9х.73х (731,732,733,734,735,736,737)		-
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.62.296(297)	1.401.20.296(297)		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
31.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы					
Формирование суммы резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1 401 20 2xx (221, 223, 225, 226)	1 401 63 2xx (221, 223, 225, 226)		
Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ	1 401 63 2xx (221, 223, 225, 226)	1 302 2x 73x		
Списание неиспользованной суммы резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1 401 63 2xx (221, 223, 225, 226)	1 401 20 2xx (221, 223, 225, 226)		
XXXII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»					
32.1. Приняты лимиты бюджетных обязательств					
Приняты лимиты бюджетных обязательств					
-на текущий финансовый период	Расходное расписание (ф. 0531722) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx		-
- на плановый период		1.501.25.xxx 1.501.35.xxx 1.501.45.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.43.xxx		-
Детализация показателей полученных от главного распорядителя бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), а также отражение сумм изменений, внесенных в детализацию					
-на текущий финансовый период	Расходное расписание (ф. 0531722) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.501.13.xxx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.43.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.43.xxx		
Внесены изменения в принятые лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года	Расходное расписание (ф. 0531722) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.xxx	1.501.13.xxx		
32.2. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие					
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁴ :					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx	-	
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx		
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx		
32.3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)					
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx		
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx		
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:					
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:					

⁴ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx		
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx		
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):					
-на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx		
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx		
32.4. Принятые обязательства					
32.4.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), <u>Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует</u>					
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:					
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx		
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx		
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
32.4.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок						
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):						
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx			
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx			
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx			
32.4.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками						
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211			
Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226			
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им		Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
возраста 3 лет и т.д.)					
32.4.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам					
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213		
Начисление налогов (налог на имущество, транспортных налог)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291		
32.4.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
Начисление всех видов сборов, пошлин					
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов	1.501.13.291	1.502.11.291		
- на плановый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291 1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291		
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом					
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	1.501.13.292 1.501.13.293	1.502.11.292 1.502.11.293		
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.292 1.501.33.292 1.501.23.293 1.501.33.293	1.502.21.292 1.502.31.292 1.502.21.293 1.502.31.293		
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx		
32.4.6. Изменение обязательств					
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):					
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx		
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx		
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму		1.502.17.xxx 1.501.13.xxx	1.502.11.xxx 1.502.17.xxx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»					
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx		
32.4.7. Отложенные обязательства					
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx		
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx		
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате методом «Красное сторно»:					
– в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	1.501.13.211	1.502.11.211		
– в части страховых взносов на отпускные	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213		
XXXIII.Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»					
33.1. Принимаемые обязательства					
33.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие					
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁵ :					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx		-
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx		-
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора):					
-на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx		-

⁵ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx	-	
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	-	
33.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)					
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx	-	
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	-	
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx	-	
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:					
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx	-	
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	-	
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):					
-на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx	-	
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	-	
33.2. Принятые обязательства					
33.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), <u>Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует</u>					
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:					
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	-	
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx	-	
33.2.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок					
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
лицом):					
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	-	
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx	-	
33.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками					
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211	-	
Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx	-	
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	-	
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	-	
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx	-	
33.2.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам					
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм	1.501.13.213	1.502.11.213	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
профзаболеваний	начисленных страховых взносов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Начисление налогов (налог на имущество, транспортных налог)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291	-	
33.2.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
Начисление всех видов сборов, пошлин					
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291	-	
- на плановый период		1.501.13.291 1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291	-	
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом					
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.292 1.501.13.293	1.502.11.292 1.502.11.293	-	
- на плановый период		1.501.23.292 1.501.33.292 1.501.23.293 1.501.33.293	1.502.21.292 1.502.31.292 1.502.21.293 1.502.31.293	-	
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx	-	
33.2.6. Изменение обязательств					
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):					
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx	-	
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx	-	
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при		1.502.17.xxx 1.501.13.xxx	1.502.11.xxx 1.502.17.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
расторжении контракта методом «Красное сторно»					
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx		-
33.3. Перерегистрация обязательств					
33.3.1. Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx		-
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx		-
33.3.2. Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.xxx	1.502.17.xxx		-
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx		-
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.37.xxx	1.502.27.xxx		-
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx		-
33.3.3. Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx		-
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx		-
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx		-
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx		-
33.3.4. Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx		-
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx		-
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx		-
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx		-
33.4. Денежные обязательства					
33.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)					
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:					
- на оплату аванса	Счет Условия договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.310 1.502.11.34х	1.502.12.310 1.502.12.34х		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.310 1.502.11.34х	1.502.12.310 1.502.12.34х	-	
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт оказания услуг Бухгалтерская справка (ф.0504833) Другие документы	1.502.11.2хх(221,223,225)	1.502.12.2хх(221,223,225)	-	
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.ххх(225,310)	1.502.12.ххх(225,310)	-	
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх(222,226,228)	1.502.12.2хх(222,226,228)	-	
- по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.224 1.502.21.224 1.502.31.224	1.502.12.224 1.502.22.224 1.502.32.224	-	
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) на сумму аванса	Контракт (договор) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх(3хх)	1.502.12.2хх(3хх)	-	
33.4.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками					
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211	-	
Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх	-	
Корректировка ранее принятых					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):					
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226	-	
- экономия методом «Красное сторно»		1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2xx 1.502.12.3xx 1.502.12.212 1.502.12.226	-	
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.266 1.502.11.267 1.502.11.2xx	1.502.12.266 1.502.12.267 1.502.12.2xx	-	
33.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам					
Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.213	1.502.12.213	-	
Уплата налогов (налог на имущество, транспортный налог)	Налоговые декларации, расчеты Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.291	1.502.12.291	-	
33.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.502.11.291	1.502.12.291	-	
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие	1.502.11.292 1.502.11.293	1.502.12.292 1.502.12.293	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	обязательства Учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx	-	
33.4.5. Изменение денежного обязательства					
Уменьшили денежные обязательства методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx	1.502.12.xxx		
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx		
33.4.6. Отложенные обязательства					
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx		
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx		
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:					
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.xxx	1.502.11.xxx		
- на плановый период		1.502.99.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx		
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:					
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx		
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате методом «Красное сторно»:					
– в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	1.501.13.211	1.502.11.211		
– в части страховых взносов на отпускные	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213		
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211		
		1.502.11.213	1.502.12.213		
33.5. Перерегистрация денежных обязательств					
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.22.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 1.502.32.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	1.502.12.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 1.502.22.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	-	
XXXIV.Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.503.00 «Бюджетные ассигнования»					
Получены бюджетные ассигнования		1.503.15.000	1.503.13.000		
-на текущий финансовый период	Расходное расписание (ф. 0531722) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.000	1.503.13.000	-	
- на плановый период		1.503.25.000 1.503.35.000 1.503.45.000	1.503.23.000 1.503.33.000 1.503.43.000		
Внесены изменения в бюджетные ассигнования					
-на текущий финансовый период	Расходное расписание (ф. 0531722) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.000	1.503.13.000		
- на плановый период		1.503.25.000 1.503.35.000 1.503.45.000	1.503.23.000 1.503.33.000 1.503.43.000		
XXXV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»					
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx		
- на плановый период		1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx	1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx		
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)					
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx		
- на плановый период		1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.x.xx	1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx		
XXXVI.Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»					
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)					
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx		
- на плановый период		1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx	1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx		
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)					
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx		
- на плановый период		1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx	1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx		
XXXVII. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)					
37.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов					
37.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов					
- Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг) Иной первичный документ	1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx	-	
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- Начисление дохода (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.205.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх		
		1.209.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх		
37.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно					
- Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты выполненных работ (оказанных услуг) Иной первичный документ	1.205.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх	-	
		1.209.хх.56х	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх		
37.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов					
Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.1хх (131)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731	-	
Корректировка начисления доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.41.1хх	-	
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх	1.303.хх.731	-	
Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.хх.83х 1.303.хх.831	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173		
		20			
Списание ДЗ, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.303.XX.731	-	
		04			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.172 1.401.17.172 1.401.18.172 1.401.19.172	1.209.7х.667		
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.1хх	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18. 1хх 1.401.19. 1хх	-	
37.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы					
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.205.хх.66х, 1.209.хх.66х	-	
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.273 1.401.27.273 1.401.28.273 1.401.29.273	1.206.хх.66х, 1.208.хх.667	-	
37.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов					
37.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно					
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акты выполненных работ	1.401.26.2хх	1.302.хх.73х	-	
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх			
		1.401.26.ххх 1.401.27.ххх 1.401.28.ххх 1.401.29.ххх	1.303.хх.73х		
37.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни					
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – «красное сторно»)	Акты выполненных работ	1.401.26.2хх	1.302.хх.73х	-	
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх			
		1.401.26.ххх	1.303.хх.73х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx			
37.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах					
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения в счет ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831	1.206.xx.6xx	-	
		1.304.76.831	(661,662,663,664,665,666,667)		
		1.304.86.831			
		1.304.96.831			
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.8xx	1.304.66.731	-	
		(831,832,833,834,835,836,837)	1.304.76.731		
		1.304.86.731			
		1.304.96.731			
37.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов					
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	1.401.6X.2xx (211, 213, 296, 297)	-	
Корректировка принятых расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.302.xx.73x	-	
37.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА					
37.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации основных средств из одной аналитической группы в другую					
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.2x.310	1.304.86.732	-	
		1.101.3x.310	1.304.96.732		
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		1.401.28.271	1.104.2x.411	-	
		1.401.29.271	1.104.3x.411		
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.2x.310	1.304.86.732	-	
		1.101.3x.310	1.304.96.732		
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271	1.104.2x.411	-	
		1.401.29.271	1.104.3x.411		
37.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету основного средства, принятого к учету частично					
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления –	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по	1.101.xx.310	1.304.86.732 1.304.96.732	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
«красное сторно»)	поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы				
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.xx.411		-
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.xx.310		-
Отражение операций по уменьшению вложений в основные средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.xx.310		-
Принятие к учету основного средства (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.xx.310	1.304.86.732 1.304.96.732		-
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.xx.411		-
37.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету основного средства, не принятого ранее к учету					
Принятие к учету основного средства (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.34.310	1.304.96.732		-
Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету основного средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.96.832	1.106.31.310		-
		1.401.29.271	1.104.34.411		-
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271	1.104.34.411		-
37.3.4. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)					
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по	1.401.29.271	1.104.12.411		-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке				
37.3.5. Перемещение стоимости материальных запасов из одной аналитической группы в другую					
Сторнирование стоимости материальных запасов (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3x.34x	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
Увеличение стоимости материальных запасов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
37.3.6. Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта основных средств иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно					
Сторнирование стоимости основного средства в эксплуатации (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	-	-	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости основного средства (метод исправления – «красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3x.410	-	
Сторнирование первоначальной стоимости основного средства (метод исправления – «красное сторно»)		1.101.3x.310	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.31.310	-	
		1.106.31.310	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
37.3.7. Принятие к учету объекта основных средств в качестве материальных запасов стоимостью менее 10 000 рублей включительно					
Сторнирование стоимости	Материалы инвентаризации;	1.105.36.346	1.304.86.732	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
прочих материальных запасов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		1.304.96.732		
Поступление основных средств - вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		1.106.31.310	1.304.86.732 1.304.96.732		-
		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.31.310		-
Принятие к учету основных средств (приобретение)		1.101.3х.310	1.304.86.732 1.304.96.732		-
Списание с учета основных средств при вводе в эксплуатацию		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3х.410		-
Принятие к учету основных средств в эксплуатации		21	-		-
37.3.8. Ошибка при формировании первоначальной стоимости основного средства и расходов по текущему ремонту					
Сторнирование первоначальной стоимости основного средства на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.101.хх.310	1.304.86.732 1.304.96.732		
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		1.401.28.271 1401.29.271	1.104.хх.411		
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.хх.310		
		1.106.хх.310	1.304.86.732 1.304.96.732		
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.225 1401.29.225	1.304.86.732 1.304.96.732		
Принятие к учету основного средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.хх.310		
		1.101.хх.310	1.304.86.732 1.304.96.732		
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411		
37.3.9. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году					
Отражены дополнительные записи в части:					-

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.304.86.732 1.304.96.732	-	
		1.304.86.832 1.304.96.832	1.401.40.18х	-	
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.40.18х	1.401.18.18х 1.401.19.18х	-	
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.22х (224,229) 1.401.29.22х (224,229)	1.104.4х.451	-	
37.3.10. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования					
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.304.86.732	-	
		1.304.86.832	1.111.4х.451		
37.3.11. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА					
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.18.1хх (172, 196, 197, 199) 1.401.19.1хх (172, 196, 197, 199)	-	
Корректировка суммы амортизации при разукруплении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупления	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.401.18.172 1.401.19.172	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в результате разукрупнения объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.18.1хх(172, 191, 199) 1.401.19.1хх(172, 191, 199)	-	
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в материальные запасы)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.304.86.732 1.304.86.732	-	
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в материальные запасы)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.832 1.304.96.832	1.106.34.34х	-	
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.832 1.304.86.832	1.105.3х.44х	-	
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.273 1.401.29.273	1.101.хх.410	-	
XXXVIII. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)					
38.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)					
Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	1.401.10.173	1.205.хх.66х 1.209.хх.66х	-	
Страховое возмещение уменьшает/ увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)	1.209.43.565	1.401.10.143	-	
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г.		Корреспонденция счетов налогового учета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде					
-принятие к учету объекта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.1х.195	-	
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411	-	
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411	-	
Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.176	-	