Приложение 43

**Положение об учете активов и обязательств   
на забалансовых счетах**

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Увеличение показателя** | **Уменьшение показателя** |
| Приняли объект к учету | Забалансовый счет |  |
| Списали объект с учета |  | Забалансовый счет |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счета для учета имущества** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Счета для учета бланков, путевок, периодики** | | | |
|  |  |  |  |
| **Счета для учета денег, расчетов и расчетных документов** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Счета для учета дебиторской и кредиторской задолженности** | | | |
|  |  |  |  |
| **Счета для учета обеспечений, гарантий** | | | |
|  |  |  |  |
| **Счета для учета финансовых вложений** | | | |
|  |  |  |  |

[Перечень](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M262MM/) и правила применения забалансовых счетов утверждены [приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6G2N3/).

**Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»**

На [счете 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) учитывается имущество или права, которые учреждение получило в пользование, кроме [объектов аренды](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/XA00MA62N9/):

– неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, (например [программные продукты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71021/dfastwm4im/));

– объекты, по которым капвложения сформировали, но право оперативного управления не получили;

– имущество, которым пользуетесь по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве;

– имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству;

– права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе [сервитут](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/7920/);

– [музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64450/dfas3e7dno/).

Перечень объектов, которые учитывают на забалансовом счете 01 приведен в [пункте 333](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA42MV/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [письме Минфина от 13.01.2020 № 02-07-10/664](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564412416/).

Не учитывается на [счете 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) имущество, которое получили во временное владение либо во временное пользование по договорам аренды, безвозмездного пользования, которые относятся к операционной аренде.

Объекты аренды учитываются на счете [111.40](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M842NA/) «Права пользования нефинансовыми активами» (п. [151.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2ND/), [151.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB02NN/) Инструкции № 157н).

Имущество на [счете 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) принимается к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль. Исключение – нематериальные активы в пользовании. Их учитывают по стоимости приобретения прав пользования. Условная оценка для НМА не применяется.

Основание - [п. 7.6 письма Федерального казначейства от 28.11.2017 № 07-04-05/21-909](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/556098990/XA00M762MV/).

Внутреннее перемещение объектов отрадается через смену ответственного лица и мест хранения на основании первичного документ на передачу имущества, например накладная на внутреннее перемещение   
([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41195/)).

Если объект учета передается другим пользователям, то по [счету 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) отражается смена материально ответственного лица и одновременно переданный объект переводится на забалансовый счет [25](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAS2ND/) «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или [26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие имущества со [счета 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) отражается по стоимости, по которой ранее приняли его к учету, когда:

– возвращаете имущество балансодержателю, собственнику;

– завершился период права пользования;

– приняли объект к учету в составе нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе объектов имущества, имущественных прав, собственников, балансодержателей имущества, а также по учетным номерам: инвентарным, серийным, реестровым, которые указаны в акте приема-передачи или другом передаточном документе. Основание: пункты [32](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M902MS/), [66](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2L4I3KL/), [333](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA42MV/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**Счет 02 «Материальные ценности на хранении»**

На [счете 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) учитываются материальные ценности, которые:

– [не соответствуют критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/);

– приняты на хранение, в переработку, например имущество пациентов больницы, стройматериалы заказчика у учреждения-подрядчика;

– получили в качестве дара, бесхозяйное имущество – до момента обращения в собственность государства или передачи собственнику;

– изъяты в возмещение ущерба, задержаны таможенными органами;

– списали с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения [комиссии по поступлению и выбытию активов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) и согласования с Учредителем.

Материальные ценности принимаются к учету на основании первичного документа, который подтверждает их получение:

– Акта о приеме-передаче ([ф. 0504101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41194/)), если имущество принято   
на хранение;

– Накладной на отпуск материалов на сторону ([ф. 0504205](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41200/)), если они приняты в переработку;

– Акта о списании ([ф. 0504104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41197/)), если [комиссия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) решила списать имущество с балансового учета;

– Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)), если [комиссия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) установила несоответствие объекта [критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/);

– других документов, главное, чтобы они содержали [все обязательные реквизиты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65046/dfashgl75i/).

Объекты принимаются к учету по стоимости, которая указана в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной   
в договоре. Если учреждение оформило акт в одностороннем порядке, ценности учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутреннее перемещение ценностей отражается через смену ответственного лица или мест хранения. Для этого оформляется один из документов: накладная на внутреннее перемещение ([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41195/))   
или требование-накладная ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41199/)).

Выбытие имущества со [счета 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) отражается на основании оправдательных первичных документов – по стоимости, по которой его ранее приняли к учету. К таким документам относят Акт приема-передачи   
([ф. 0504101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41194/)), Накладную на отпуск материалов на сторону ([ф. 0504205](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41200/)) и др. При этом объекты, которые не соответствуют [критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/), списываются только на основании утвержденных и [согласованных](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/66181/dfas7qwfmy/)   
с собственником актов. Если решение о списании не согласуют, активы восстановите на балансовый учет.

Основание: [пункт 52](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2M2MA/) Инструкции № 157н, письма Минфина   
[от 20.09.2018 № 02-07-08/67685](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551516238/), [от 21.09.2018 № 02-07-10/67934](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551490852/).

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета материальных ценностей ([ф. 0504043](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41243/)) в разрезе владельцев, заказчиков, по видам, сортам   
и местам хранения. Кроме того, ведетсяе обособленный учет объектов, которые признали не активами. Это нужно, чтобы сформировать Сведения   
о движении нефинансовых активов ([ф. 0503768](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/35496/) и [ф. 0503168](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/35359/)), т.к. показатели по [счету 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) отражают в отчетности в разрезе ценностей на хранении и признанных не активами ([п. 68 Инструкции по бухотчетности № 33н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902271090/ZAP1UO63HC/), [п. 166 Инструкции по бюджетной отчетности № 191н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/ZAP22T63DK/)).

Правила учета на забалансовом [счете 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) установлены пунктами [52](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2M2MA/), [335](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2M9/), [336](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3C2MC/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пунктом 8](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/XA00ME02N9/) СГС «Основные средства» и разъяснены Минфином в [пункте 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/556028743/XA00M7S2MM/) письма от 15.10.2017   
№ 02-07-07/84237, письмах [от 14.06.2019 № 02-06-05/43302](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560637291/ZAP29943JC/), [от 20.09.2018   
№ 02-07-08/67685](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551516238/).

**Счет 03 «Бланки строгой отчетности»**

На [счете 03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3U2MF/) учитываются бланки строго отчетности, которые изготовлены типографским способом по утвержденной форме. Такие бланки содержат номер и серию, специальные требования по хранению, выдаче и могут иметь степень защиты. Перечень бланков, которые относите к [БСО](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/8578/),   
к ним относят:

– аттестаты, дипломы, бланки удостоверений;

– трудовые книжки и вкладыши к ним;

– листки нетрудоспособности;

– голограммы, свидетельства и сертификаты, лицензии;

– бланки ценных бумаг.

Бланки на счет 03 принимаются в момент их выдачи со склада ответственному сотруднику. До этого учитываются бланки на [счете 105.06.349](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MGG2OA/) «Прочие материальные запасы». Учет БСО за балансом ведется по стоимости приобретения или в условной оценке: один бланк, один рубль.

Внутреннее перемещение бланков отражаются через смену ответственного лица и мест хранения. Основание – оправдательные первичные документы - Требование-накладная ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41199/)), Ведомость выдачи материальных ценностей ([ф. 0504210](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41213/)).

Выбытие бланков со счета 03 отражаются на основании Акта приема-передачи, Акта о списании ([ф. 0504816](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41226/)) – по стоимости, по которой ранее приняли их к учету. Основания для списания:

– оформление и выдача БСО;

– передача другой организации, ответственной за оформление;

– порча, хищения, недостачи.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности ([ф. 0504045](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41245/)) в разрезе ответственных   
за хранение, выдачу и мест хранения. Обязанность по хранению и выдаче БСО за сотрудником закрепляется в [приказе](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/69142/) учреждения и должностной инструкции. Основание: пункты [337](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4G2MI/), [338](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2A4A3FP/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [письмо Минфина от 26.04.2019 № 02-07-07-31230](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/554403219/).1[Приказ о назначении ответственных за бланки строгой отчетности](/#/document/118/69142/backlinkanchor1/)

**Счет 04 «Сомнительная задолженность»**

На забалансовом [счете 04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA22MU/) учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основание – решение комиссии   
по поступлению и выбытию активов о ее выбытии с баланса, в том числе при несоответствии [критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCS2N3/).

Задолженность на [счет 04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA22MU/) принимается в момент, когда комиссия признает ее сомнительной и примет решение о списании с баланса. Учет   
за балансом ведется в течение [срока, когда можно возобновить процедуру взыскания](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/70910/dfasgzu5wk/). Задолженность, которую признали [безнадежной](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/70910/dfasr4ds2l/), не принимается на забалансовый учет и списывается окончательно.

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал.. Такие долги не соответствуют критериям актива, поэтому учитывать их на балансовых счетах нельзя ([письмо Минфина   
от 17.04.2019 № 02-07-10/27662](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560324123/)). Вовремя инициируется работа комиссии.

Списывается долг со [счета 04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA22MU/) в следующих случаях и на указанные даты, если:1

– возобновили процедуру взыскания задолженности – на дату, когда возобновили взыскание;

– контрагент с вами рассчитался – на дату, когда зачислили деньги на счет или погасили долг другим способом, например взаимозачетом;

– комиссия [признала долг безнадежным](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/70910/dfasr4ds2l/): дебитор ликвидирован, умер,   
в других случаях, – на дату, когда принято решение.

Основание: [пункт 339](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAK2N1/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н   
и [пункт 11](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00MB82NE/) СГС «Доходы».

Когда возобновляется процедура взыскания или когда контрагент погасил долг, задолженность списывается со счета 04 и восстанавливается   
на балансовых счетах, где она ранее числилась. Операции оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)). Аналитический учет по счету ведется   
в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41249/)) по видам поступлений   
и должникам. Указывается полное наименование дебитора, а также другие реквизиты, которые позволят определить задолженность и должника.

**Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»**

На [счете 05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2A2M1/) учитываются материальные ценности, которые оплатили   
в рамках централизованной закупки и отгрузили [учреждениям-грузополучателям](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62053/hos1/) ([п. 341 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3A2MB/)). Счет применяется только   
в том случае, когда ценности от поставщика поступают непосредственно учреждениям, минуя склад заказчика.

Учет на [счете 05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2A2M1/) ведется учреждением, уполномоченным проводить централизованные закупки. Материальные ценности принимаются к учету   
в сумме выплат на их приобретение. Основание – документы поставщика, которые подтверждают отгрузку грузополучателю. Оформляется Извещение ([ф. 0504805](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41225/)) в двух экземплярах и отправляется с копиями отгрузочных документов грузополучателям.

После получения второго экземпляра Извещения ([ф. 0504805](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41225/)) –   
с отметкой, что получатель груза принял ценности к учету - материальные ценности снимаются с учета. Возможен и другой вариант. Извещения формирует не заказчик, а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика. Затем два экземпляра извещения отправляет заказчику, который заполняет их в своей части и отправляет один экземпляр обратно. В этом случае списываются ценности со счета 05 в момент, когда получили   
и проверили Извещения от грузополучателя. Использовать второй вариант можно, если такие правила учреждение-заказчик пропишет в условиях госконтракта. Основание: [пункт 341](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3A2MB/) Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету ведется в Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке ([ф. 0504055](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41253/)),   
по каждому грузополучателю и виду ценностей ([п. 342 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3S2ME/)).

**Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»**

На [счете 07](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAI2N0/) учитываются – призы, кубки, материальные ценности, которые купили для награждения и дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, грамоты.

Призы, знамена, кубки, в том числе переходящие, учитываются на счете 07 в течение всего периода, когда они находятся в учреждении. Основание – документы, которые подтверждают передачу этих ценностей учреждению. Учет ведется в условной оценке: один предмет, 1 руб. Основание: [пункт 345](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1M2LT/) Инструкции № 157н.

Материальные ценности для награждения и дарения принимаются на счет 07 в момент их выдачи со склада ответственному работнику. До этого учитываются подарки и сувениры на [счете 105.06.349](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MGG2OA/) «Прочие материальные запасы». Учет за балансом ведется по стоимости приобретения ([п. 345 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1M2LT/)). Важно: если сотрудник принес документы на покупку и вручение подарков, на счете 07 их не учитывайте – подарки принимаются на баланс и сразу списываются в расходы.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) – в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества. Основание: [пункт 346](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M282M0/) Инструкции № 157н.

**Счет 08 «Путевки неоплаченные»**

На [счете 08](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2M3/) учитываются путевки, которые учреждение получило безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций   
в лечебно-оздоровительные учреждения, дома отдыха, детские лагеря,   
на экскурсии и поездки ([п. 347 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3Q2MD/)).

Неоплаченные путевки отражаются на [счете 08](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2M3/) на основании первичных документов, которые подтверждают их получение, например по накладной. Учет ведется по номинальной стоимости, которая указана на бланке. Если стоимость не указана – в условной оценке: один рубль, одна путевка ([п. 347 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3Q2MD/)).

Путевки учитываются в кассе наравне с денежными документами. Чтобы следить за движением путевок необходимо ввести дополнительную аналитику: 08-1 «Путевки не оплаченные в кассе» и 08-2 «Путевки неоплаченные, выданные сотрудникам». Списываются с учета путевки   
на основании отрывного талона, который сотрудник предоставит   
в бухгалтерию после отдыха и лечения. Основание: [письмо Минфина РФ   
от 02.10.2013 № 02-06-10/40915](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420246933/).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе ответственных за их хранение   
и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости ([п. 348 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2LP23NS/)).

**Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»**

На [счете 09](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6M2MQ/) учитываются запчасти, которые выдаются взамен изношенных на транспортные средства: двигатели, коробки передач, шины, покрышки, диски колесные, карбюраторы, аккумуляторы и т. д.

Запчасти на [счете 09](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6M2MQ/) принимаются в момент, когда списываются   
с баланса для ремонта транспорта. Основание – первичные документы, которые подтверждают установку запчастей. Запчасти учитываются   
за балансом в течение всего периода эксплуатации в составе транспортного средства. Списывайте запчасти в двух случаях:

– когда меняются на новые – на основании акта приема-сдачи выполненных работ, который подтверждает их замену;

– при выбытии транспорта – на основании акта о списании и решения комиссии, что запчасти непригодны для использования.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе ответственных лиц, которые получили запчасти, транспортных средств, видов запчастей и их количества. Указываются должности, Ф. И. О., табельный номер ответственных сотрудников, а также производственные номера запчастей – при наличии. Основание: [пункт 350](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7Q2N0/) Инструкции № 157н.

**Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»**

На [счете 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8C2N3/) учитывается имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств, – залоговое имущество и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии и т. д. Исключение **–** денежные средства в счет обеспечения контракта – они учитываются как средства во временном распоряжении. Также на [счете 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8C2N3/) у бюджетных   
и автономных учреждений – исполнителей госконтрактов отражается казначейское обеспечение обязательства – казначейский аккредитив   
([п. 4 письма Минфина от 20.10.2017 № 02-06-10/68702](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555608260/XA00M3A2MS/)).

Обеспечения на [счет 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8C2N3/) принимается по первичным документам в сумме обязательства, по которому получено обеспечение. По казначейскому аккредитиву – в сумме предоставленного казначейского обеспечения. Списывается обеспечение, когда обязательства исполнены.

Основание: [пункт 351](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M262LV/) Инструкции № 157н и письма Минфина   
[от 20.10.2017 № 02-06-10/68702](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555608260/XA00M3A2MS/), [от 27.06.2014 № 02-07-07/31342](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420204429/).

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке   
([ф. 0504054](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41252/)) в разрезе видов обеспечения, по его количеству, местам хранения и обязательствам, в обеспечение которых оно поступило   
([п. 352 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2O2M2/)).

**Счет 17 «Поступления денежных средств»**

На [счете 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) отражается поступление денежных средств, а также возврат излишне полученных доходов на банковские и лицевые счета учреждения,   
на счет операций с наличными и в кассу учреждения. Назначение счета – аналитический учет поступлений, которые отражаются на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

– поступление денег на счет, в кассу, кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года;

– поступления от возврата дебиторской задолженности по расходам прошлых лет;

– возврат излишне полученных доходов, доходов от авансов, кроме возврата остатков неиспользованных субсидий, грантов прошлых лет;

– уплату налогов, базой для которых являются доходы – НДС, прибыль, УСН, ЕНВД.

– уточнение невыясненных поступлений;

– привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями   
с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств   
по другому.

Бухгалтерские записи по [счету 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) делаются одновременно с тем, когда отражается поступление или возврат денег на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету,   
а также кассовые документы на операции с наличкой.

Учет на счете 17 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/). Когда поступают деньги, отразите увеличение по счету. Если возвращаете ранее полученные доходы, отразите запись на счете со знаком минус. Операции по уточнению невыясненных поступлений отражаются по счету через уточнение видов поступлений. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся. Основание: пункты [332](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M902MP/), [365](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M722MQ/) Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету 17 ведется в Многографной карточке   
([ф. 0504054](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41252/)) и/или в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41249/))   
в разрезе счетов учреждения и по классификационным кодам поступлений, выбытий ([п. 366 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7K2MT/)).

Информация отражается в разрезе:

* счетов, лицевых счетов;
* кодов классификации доходов бюджетов;
* кодов финансового обеспечения;
* кодов КОСГУ;
* видов валют.

Основание: [подп. 177](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/565911169/XA00MFU2O9/) п. 2 Изменений, утв. [приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/565911169/).

**Счет 18 «Выбытия денежных средств»**

На [счете 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) отражается выбытие денежных средств, а также возврат расходов текущего года с банковских и лицевых счетов учреждения, со счета операций с наличными и из кассы учреждения. Назначение счета – аналитический учет выбытий, которые отражается на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

– выбытие денежных средств со счетов, из кассы, кроме выбытий, которые проходят по забалансовому счету 17;

– возврат расходов или излишне произведенных перечислений текущего года;

– возврат денежных средств во временном распоряжении;

– возврат субсидий прошлых лет;

– привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями   
с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств   
по другому.

Перечень выбытий приведен в [пункте 367](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8O2N3/) Инструкции № 157н и [письме Минфина от 28.12.2016 № 02-06-10/79177](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456038917/).

Бухгалтерские записи по [счету 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) делаются одновременно с тем, когда отражается выбытие или возврат расходов текущего года на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету, а также кассовые документы на операции с наличкой.

Учет на счете 18 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/). Когда выбывают деньги, отражается увеличение по счету. Если получили возврат расходов текущего года, отражается запись на счете   
со знаком минус. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся. Основание: пункты [332](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M902MP/), [367](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8O2N3/) Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету 18 ведется в Многографной карточке   
([ф. 0504054](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41252/)) и/или в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41249/))   
в разрезе счетов и по классификационным кодам выбытий, поступлений   
([п. 368 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2BNC3KS/)).

Информация отражается в разрезе:

* счетов, лицевых счетов;
* кодов классификации расходов бюджетов;
* кодов финансового обеспечения;
* кодов КОСГУ;
* видов валют.

Основание: подп. 178 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

**Счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»**

На [счете 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBI2NI/) учитывается кредиторскую задолженность,   
не востребованная кредиторами и списанная с баланса на основании решения комиссии учреждения. Это относится и к задолженности, которая образовалась из-за переплат в бюджет, в том числе налогов   
([п. 371 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7I2MS/)).

На [счете 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBI2NI/) отражаются долги, которые списали с баланса, – в сумме списанной задолженности. Исключение – когда организацию-кредитора ликвидировали, гражданин умер. Такую задолженность за баланс   
не принимают. Подтверждается это документами, например свидетельством о смерти, и отсутствием требований со стороны правопреемников. Основание: [пункт 138](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDU2N8/) Инструкции № 174н и [пункт 166](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M7O2MI/) Инструкции № 183н.

Задолженность учитывается за балансом в течение срока исковой давности.

Если кредитор предъявит требования к учреждению вернуть долг,   
он списывается с забалансового учета 20 и восстанавливается на баланс. Аналитический учет по счету ведется по каждому кредитору в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41249/)) в разрезе видов выплат и поступлений, по которым задолженность учитывалась на балансе.

Информация отражается в разрезе:

* контрагентов – кредиторов;
* видов выплат, поступлений, видов платежей – в части платежей в бюджет;
* кодов классификации доходов, расходов или источников финансирования дефицитов бюджетов;
* кодов финансового обеспечения;
* иных реквизитов.

Основание: подп. 180 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

**Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»**

На [счете 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/) учитываются основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 000 руб., кроме недвижимости и объектов библиотечного фонда. Назначение счета – контроль за движением малоценного имущества. Основание - [пункт 373](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M982N5/) Инструкции № 157н.

Принимаются основные средства на [счет 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/) на основании [первичного документа, который подтверждает передачу объекта в эксплуатацию](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180872/). Учет ведется по балансовой стоимости или в условной оценке: один объект, один рубль. Инвентарные номера объектам не присваиваются, инвентарные карточки не открываются (п. [46](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3S2MH/), [54](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3Q2MG/) Инструкции № 157н).

Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения. Основание – первичный документ на передачу: Накладная на внутреннее перемещение ([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41195/)), Требование-накладная ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41199/)). Если передается объект другим пользователям по [счету 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/), отражается смену материально ответственного лица на основании акта приема-передачи. Одновременно учитывается объект на забалансовом счете [25](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAS2ND/) «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или [26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Списываются объекты со счета 21 по стоимости, по которой ранее отразили их на учете. Решение принимает комиссия по поступлению   
и выбытию активов. Возможные причины: порча, хищения, недостачи, безвозмездная передача, объект сломался и не подлежит ремонту. Выбытие оформляется первичными документами: актом о списании, актом о приеме-передаче объекта и т. д.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)).

**Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»**

На [счете 22](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAC2NB/) учреждения – грузополучатели учитывают материальные ценности, которые поступили в рамках централизованного снабжения   
([п. 375 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAU2NE/)). Счет применяется в двух случаях:

– имущество получили до того, как от заказчика пришли Извещение ([ф. 0504805](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41225/)) и копии отгрузочных документов поставщика;

– по условиям госконтракта извещения формирует не заказчик,   
а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика.

Учет ведется по стоимости из сопроводительных документов. Когда   
от заказчика придет извещение и копии отгрузочных документов, имущество со счета списывается. Если извещение формируется самостоятельно - два экземпляра отправляется заказчику. Он заполнит их в своей части и вернет один экземпляр обратно. На его основании ценности с учета списываются.

Пользоваться имуществом до того, как получили извещение и копии документов поставщика, нельзя.

**Счет 23 «Периодические издания для пользования»**

На [счете 23](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MC22NK/) учитываются газеты, журналы и другие периодические издания, которые купили для комплектации библиотечного фонда   
([п. 377 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M362MH/)).

Периодические издания принимаются к учету в условной оценке: один журнал – один руб., одна годовая подписка газет – один руб. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)).

Списываются издания со счета на основании решения комиссии   
по поступлению и выбытию активов. Для этого оформите первичный документ - Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда ([ф. 0504144](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41209/)), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41194/)). Основание: пункты [377](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M362MH/), [378](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP27P03EV/) Инструкции № 157н.

**Счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление»**

На [счете 24](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M962N4/) учитываются нефинансовые активы, которые передали по [договору доверительного управления](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027703/XA00MCM2NP/). Назначение счета – контроль   
за движением данного имущества. Основание: [пункт 379](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9O2N7/) Инструкции   
№ 157н.

В доверительное управление нельзя передавать имущество, которое находится у учреждений на праве оперативного управления ([п. 3 ст. 1013 ГК](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027703/XA00MG22NH/)).

Имущество принимается к учету на основании акта приема-передачи   
по указанной в нем стоимости. При этом с баланса объекты не списываются, а отражается внутреннее перемещение между ответственными лицами.   
Со [счета 24](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M962N4/) активы списываются на основании акта приема-передачи   
по стоимости, по которой ранее приняли их к учету. Основание: [пункт 379](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9O2N7/) Инструкции № 157н.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе управляющих или пользователей, мест их нахождения, по видам имущества в [структуре групп](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2MC/), его количеству и стоимости   
([п. 380 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2CDI3LK/)).

**Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»**

На [счете 25](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAS2ND/) учитывается имущество – объекты операционной   
и финансовой аренды, которые передается в возмездное пользование   
по договору аренды. Исключение – [аренда на льготных условиях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/189966/).

Не отражается на [счете 25](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAS2ND/) информация о нефинансовых активах, которые предоставили в пользование по договорам найма спецжилья ([письмо Минфина от 15.11.2019 № 02-06-10/88596](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564070403/)).

​Имущество, которое сдали в аренду, отражается на [счете 25](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAS2ND/)   
на основании [акта приема-передачи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/26961/) по указанной в нем стоимости. Списывается объект с учета при его возврате арендатором по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения, по видам имущества   
в [структуре групп](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2MC/), его количеству и стоимости ([п. 383 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3M2MJ/)).

**Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»**

На [счете 26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) учитывается имущество, которое передается в аренду  
на льготных условиях и по [договорам безвозмездного пользования](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027703/XA00RMG2ON/) без закрепления права оперативного управления.

Не отражается на [счете 26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) информация о нефинансовых активах, которые предоставили в пользование по договорам найма спецжилья ([письмо Минфина от 15.11.2019 № 02-06-10/88596](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564070403/)).

[Объекты льготной аренды](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/XA00M2M2MA/) отражаются на [счете 26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. Списывается объект с учета при его возврате пользователем по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи.

Учет за балансом объектов, которые продали в рассрочку, ведется   
с момента, когда передали имущество по договору купли-продажи,   
до прекращения права собственности или права оперативного управления ([письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420372496/)). Аналитический учет   
по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/))   
в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в [структуре групп](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2Q2MC/), его количеству и стоимости   
([п. 384 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M482MM/)).

**Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»**

На [счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4M2MN/) учитывается имущество, которое передали сотрудникам   
в личное пользование для служебных целей: форменное обмундирование, спецодежду, мобильные телефоны, другие материальные ценности   
([п. 385 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M582MQ/)).

**Счет применяйте для учета выданных сотрудникам материальных ценностей, в том числе основных средств для выполнения служебных обязанностей, которые подразумевают использование имущества, в том числе за пределами учреждения, вне продолжительности режима рабочего времени.**

**Основание:** подп. 188 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

Имущество, которое выдали сотруднику в пользование, отражается   
на [счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4M2MN/) по балансовой стоимости. Основание – первичный документ:   
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41517/)), Акт о списании объектов нефинансовых активов ([ф. 0504104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41197/)), Ведомость выдачи на нужды учреждения ([ф. 0504210](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41213/)).

Списывайте объекты с учета по ранее учтенной стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41241/)) в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. Также   
на каждого сотрудника оформляется Карточку учета выдачи имущества   
в пользование ([ф. 0504206](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41201/)). Основание: [пункт 386](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7I2N4/) Инструкции № 157н, [Методические указания](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/XA00M6Q2MH/), утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015   
№ 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/XA00M2U2M0/).