

**В.Р. ЗАХАРЬИН**

**6000**

**БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ  
ПО БЮДЖЕТНОМУ УЧЕТУ  
В БЮДЖЕТНЫХ, КАЗЕННЫХ  
И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Практическое пособие



МОСКВА  
2012

УДК 657  
ББК 65.052.247  
3-38

**Захарьин В.Р.**

**3-38** 6000 бухгалтерских записей по бюджетному учету в бюджетных, казенных и автономных учреждениях : практическое пособие / В.Р. Захарьин — М. : КНОРУС, 2012. — 400 с.

**ISBN 978-5-406-01843-9**

Представлено более 6000 бухгалтерских записей по всем счетам бухгалтерского учета во всех организационно-правовых формах учреждений, которые могут создаваться с 1 января 2011 г.

*Для бухгалтерских работников бюджетных учреждений, органов государственной власти и местного самоуправления, аудиторов, работающих в бюджетной сфере, а также лиц, изучающих бюджетный учет в учреждениях высшего и среднего профессионального образования.*

**УДК 657  
ББК 65.052.247**

Захарьин Владимир Реонадович

**6000 БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ ПО БЮДЖЕТНОМУ УЧЕТУ  
В БЮДЖЕТНЫХ, КАЗЕННЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Сертификат соответствия № РОСС RU. АЕ51. Н 15407 от 31.05.2011

Изд. № 4178. Подписано в печать 18.07.2011. Формат 70×100/16.

Гарнитура «Newton». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 32,5. Уч.-изд. л. 19,4. Тираж 3000 экз. Заказ №

ООО «КноРус».

129085, Москва, проспект Мира, д. 105, стр. 1.

Тел.: (495) 741-46-28.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленного издательством электронного оригинал-макета в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».

241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40.

**ISBN 978-5-406-01843-9**

© Захарьин В.Р., 2012  
© ООО «КноРус», 2012

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> . . . . .	5
<b>Раздел 1. Нефинансовые активы</b> . . . . .	7
1.1. Учет основных средств . . . . .	7
1.2. Учет нематериальных активов . . . . .	12
1.3. Учет произведенных активов . . . . .	16
1.4. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов . . . . .	17
1.5. Учет материальных запасов . . . . .	19
1.6. Учет вложений в нефинансовые активы . . . . .	28
1.7. Учет себестоимости готовой продукции, работ, услуг . . . . .	32
1.7.1. Учет операций по формированию себестоимости продукции, работ, услуг . . . . .	33
1.7.2. Учет накладных расходов . . . . .	52
1.7.3. Учет общехозяйственных расходов . . . . .	73
1.8. Учет товаров, торговой надбавки и издержек обращения . . . . .	101
<b>Раздел 2. Учет финансовых активов учреждения</b> . . . . .	105
2.1. Учет денежных средств учреждения . . . . .	105
Счет 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» . . . . .	106
Счет 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути» . . . . .	119
Счет 020120000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации» . . . . .	124
Счет 020134000 «Касса» . . . . .	142
Счет 020135000 «Денежные документы» . . . . .	149
2.2. Учет финансовых вложений . . . . .	154
Счет 020500000 «Расчеты по доходам» . . . . .	158
Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам» . . . . .	170
Счет 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» . . . . .	180
Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» . . . . .	182
Счет 209000000 «Расчеты по ущербу имуществу» . . . . .	193
2.3. Учет расчетов с прочими дебиторами . . . . .	197
Счет 021001000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» . . . . .	197
Счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» . . . . .	201
Счет 021006000 «Расчеты с учредителем» . . . . .	201
Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы» . . . . .	203
<b>Раздел 3. Учет обязательств</b> . . . . .	209
3.1. Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам . . . . .	209
3.2. Учет расчетов по принятым обязательствам . . . . .	218
3.2.1. Бухгалтерские записи по учету заработной платы . . . . .	220
3.2.2. Бухгалтерские записи по учету прочих выплат . . . . .	230
3.2.3. Бухгалтерские записи по учету начислений на заработную плату и прочие выплаты . . . . .	240
3.2.4. Бухгалтерские записи по учету расчетов по услугам связи . . . . .	243
3.2.5. Бухгалтерские записи по учету расчетов по транспортным услугам . . . . .	252
3.2.6. Бухгалтерские записи по учету расчетов за коммунальные услуги . . . . .	261

3.2.7.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по арендной плате за пользование имуществом . . . . .	267
3.2.8.	Бухгалтерские записи по учету работ, услуг по содержанию имущества . . . . .	272
3.2.9.	Бухгалтерские записи по учету прочих работ, услуг . . . . .	284
3.2.10.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям . . . . .	302
3.2.11.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций . . . . .	305
3.2.12.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по социальной помощи населению . . . . .	307
3.2.13.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления . . . . .	315
3.2.14.	Бухгалтерские записи по учету расчетов по прочим расходам учреждения . . . . .	322
3.3.	Учет расчетов по платежам в бюджеты . . . . .	332
3.4.	Учет прочих расчетов с кредиторами . . . . .	341
3.4.1.	Учет средств, полученных во временное распоряжение . . . . .	342
3.4.2.	Учет расчетов с депонентами . . . . .	343
3.4.3.	Учет расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда . . . . .	344
3.4.4.	Учет расчетов с прочими кредиторами . . . . .	346
3.4.5.	Учет внутриведомственных расчетов . . . . .	348
<b>Раздел 4.</b>	<b>Учет финансового результата . . . . .</b>	<b>353</b>
4.1.	Учет финансового результата текущего финансового года . . . . .	353
4.1.1.	Учет доходов текущего финансового года . . . . .	353
4.1.2.	Учет расходов текущего финансового года . . . . .	364
4.2.	Учет финансового результата прошлых отчетных периодов . . . . .	374
4.3.	Учет доходов будущих периодов . . . . .	375
4.4.	Учет расходов будущих периодов . . . . .	376
<b>Раздел 5.</b>	<b>Учет операций по санкционированию расходов . . . . .</b>	<b>379</b>
5.1.	Учет санкционирования расходов в бюджетных учреждениях . . . . .	381
5.1.1.	Учет принятых обязательств и прав на принятие обязательств . . . . .	381
5.1.2.	Учет сметных (плановых) назначений . . . . .	384
5.1.3.	Учет полученного финансового обеспечения . . . . .	386
5.2.	Учет санкционирования расходов в казенных учреждениях . . . . .	387
5.2.1.	Учет лимитов бюджетных обязательств . . . . .	388
5.2.2.	Учет принятых обязательств . . . . .	392
5.2.3.	Учет сметных (плановых) назначений и прав на принятие обязательств . . . . .	394
5.3.	Учет санкционирования расходов в автономных учреждениях . . . . .	396

## **ВВЕДЕНИЕ**

С принятием в 2010 г. Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» можно говорить о новом этапе системы бюджетных и межбюджетных отношений в стране.

Реализация норм упомянутого Закона должна привести к резкому изменению форм осуществления деятельности учреждениями, занятыми выполнением государственного и муниципального заказа. Вместо одной существовавшей ранее формы — бюджетные учреждения — теперь будут действовать три: казенные учреждения, так называемые новые бюджетные учреждения и автономные учреждения.

Изменение схем финансирования приведет и к изменению схем бухгалтерского учета большей части операций, осуществляемых учреждениями.

В декабре 2010 г. Минфином России был принят ряд нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в учреждениях всех трех основных организационно-правовых форм.

В данной книге приведены основные бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета. В необходимых случаях перечень записей предваряется кратким комментарием по основным правилам отражения операций на соответствующем счете, а также корреспонденцией счетов.

Приводятся данные по всем организационно-правовым формам учреждений.

Так как наиболее распространенной формой, скорее всего, будет форма «новых» бюджетных учреждений, наиболее детально проработаны перечни расходов, доходов и иных операций, которые будут осуществляться в таких учреждениях.

Кроме того, наибольшее внимание уделено учету по счетам, вновь введенным в планы счетов бухгалтерского учета учреждений — учет себестоимости, товаров и торговой наценки, а также счетам, которые используются исключительно во всех учреждениях (в частности, счетам учета обязательств).

В книге не рассматриваются вопросы организации и ведения учета у администраторов доходов и расходов, распорядителей бюджетных средств, а также казенных учреждений, выполняющих отдельные функции названных субъектов учета.

Книга может быть использована как в практической деятельности — при ведении учета в бухгалтерских службах учреждений, так и при подготовке специалистов бюджетного учета в системе высшего и среднего профессионального образования.

В книге используются следующие сокращения:

Инструкция по применению Единого плана счетов — Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н;

Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета — Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н;

Инструкция по применению Плана счетов бюджетных учреждений — Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н;

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета АУ — Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н;

Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях — все четыре перечисленные инструкции;

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации;

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации;

ФСС России — Фонд социального страхования Российской Федерации.