

Положение о первичной документации

Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни

Основные средства

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Основные средства			
	Поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств			
1	принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных (созданных, приобретенных) зданий, сооружений и иного имущества, отнесенного законодательству Российской Федерации к недвижимому имуществу (в том числе воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов)	010110000	010611310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
2	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, в том числе созданных хозяйственным способом, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 3000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении	010100000	010600000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
3	принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции зданий (сооружений), в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению,	010100000	010600000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт приема-сдачи отремонтированных,

	дооборудованию, модернизации. Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке по соответствующему объекту основного средства			реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) – обязательно
4	принятие к бухгалтерскому учету законченных капитальных вложений арендатора (лизингополучателя), пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества в отделимые или неотделимые улучшения арендуемых (используемых) им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга), безвозмездного пользования	010100000	010600000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); Вариант 2 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
5	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (по их первоначальной (балансовой) стоимости), за исключением объектов стоимостью до 3000 рублей включительно, поступивших в результате реорганизации бюджетного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, а также в результате изменения типа казенного учреждения на бюджетное учреждение (по их балансовой стоимости)	010100000	030406730	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
6	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (по их первоначальной (балансовой) стоимости), за исключением объектов стоимостью до 3000 рублей включительно, поступивших в рамках движения имущества между бюджетным учреждением и (или) созданными им обособленными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета (далее - головное учреждение, обособленное подразделение (филиал), в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов) (далее – расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010100000	030404310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)
7	принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов	410100000	440110180	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов

	основных средств (по их сформированной первоначальной стоимости): - при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации - от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций	210100000 210100000	240110180 240110152 240110153	(ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)
8	принятие к бухгалтерскому учету лизингополучателем (согласно условиям договора лизинга) объекта основных средств, являющегося предметом лизинга (по первоначальной стоимости, определенной договором)	010140000	010641310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
9	принятие к бухгалтерскому учету объекта основных средств, в отношении которого при исполнении договора лизинга (при выкупе) у учреждения возникло право оперативного управления, (по сформированной в ходе исполнения договора лизинга стоимости объекта)	010100000	010641310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
10	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической себестоимости готовой продукции)	010100000	010500000 (010527440, 010537440)	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Требование-накладная (ф. 0504204); Вариант 2 Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Вариант 3 Приходный ордер на приемку материальных

				ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
11	внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами в учреждении	010100000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) – обязательно
12	внутреннее перемещение объектов основных средств при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества (по их первоначальной (балансовой) стоимости). Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке по соответствующему объекту основного средства	010100000 040110172	040110172 010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)
13	оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации (по их оценочной стоимости)	010100000	040110180	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
14	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	010100000	040110172	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
15	принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно - конструкторских и технологических	010100000	040110180	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

	работ, в части: - специального оборудования, не возвращенного заказчику, - с одновременным уменьшением забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»; - объектов, использованных при изготовлении различных экспериментальных устройств (установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания и др.) - с одновременным уменьшением забалансового счета 13 «Экспериментальные устройства»		12	Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
			13	Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
	Выдача в эксплуатацию			
16	выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества	040120271 0109XX271	010100000 21	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – обязательно
17	выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества	010100000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Требование-накладная(ф. 0504204); Вариант 2 Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 05041020)
	Консервация			
18	отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 месяцев, с одновременным внесением записи в Инвентарную карточку о консервации (расконсервации) объекта	010100000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Требование-накладная (ф. 0504204); Акт о консервации (расконсервации) объектов основных средств;
	Выбытие основных средств			
19	при выявлении недостатков, хищений, фактов уничтожения основных средств при террористических актах	010400000 040110172	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов

				(ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
20	при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий природного явления, катастрофы)	010400000 040120273	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
21	при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа, с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации	010400000 040110172 02	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
22	передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов. Которые оформлены передающей и принимающей сторонами, с приложением документов о государственной регистрации	030404310	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)

	прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и Извещения (ф. 0504805)			
	Передача в соответствии с законодательством РФ объекта основных средств безвозмездно, с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством РФ			
23	при передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) (по балансовой стоимости объекта учета)	040120241	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
24	при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти	040120241 040120242 040120252 040120253 010400000 010431410 010438410	010131410- 010138410	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
	Вклад в уставный капитал			
25	при внесении бюджетным учреждением в качестве вклада в уставный капитал организации, в случае, предусмотренном законодательством Российской Федерации (в размере остаточной стоимости объектов учета)	021500000 010400000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
	Продажа			
26	при продаже объектов основных средств, в случае и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации	010400000 040110172	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Вариант 2 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов

				(ф. 0504101);
	Разукомплектация			
27	Разукомплектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости	010400000 040110172 010100000	010100000 010400000 040110172	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Ликвидация			
28	Ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета	010400000 040110172	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Нематериальные активы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Нематериальные активы			
	Поступление			
1	поступление нематериальных активов: принятие к бухгалтерскому учету положительных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сумме произведенных затрат	010200000	010600000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
2	поступление нематериальных активов: принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом, а также увеличения стоимости нематериального актива в сумме работ по их модернизации	010200000	010600000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
3	принятие нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010200000	030404320	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
4	принятие к бухгалтерскому учету безвозмездно полученных объектов нематериальных активов: при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	410200000	440110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
5	при получении от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации	210200000	240110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
6	при безвозмездном получении от наднациональных организаций, международных финансовых организаций	210200000	240110152 240110153	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
7	принятие к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации	010200000	040110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
	Внутреннее перемещение			

8	внутреннее перемещение объектов нематериальных активов между материально ответственными лицами учреждения	010200000	010200000	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
	Выбытие			
9	выбытие нематериальных активов: согласно принятому комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решению о списании объектов нематериальных активов, оформленному Актом о списании (по балансовой стоимости нематериального актива)	010400000 040110172	010200000	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
10	при передаче объекта нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	030404320	010200000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
11	передача объекта нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)	040120241	010200000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
12	при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти	040120241 040110242 040120252 040120253 010400000	010200000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
13	при вложении объектов нематериальных активов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в уставный капитал создаваемой учреждением организации, в случае передачи данной организации исключительных прав на объекты нематериальных активов	210400000 221500000	210200000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
14	выбытие нематериальных активов при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	010400000 040110172	010200000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
	Переоценка			

15	Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки	040130000 010200000	010200000 040130000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
----	--	------------------------	------------------------	--

Непроизведенные активы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Непроизведенные активы			
	Поступление объектов непроизведенных активов			
1	при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости) (по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации)	410311330	440110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
2	при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от них	010300000	010613330	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
3	при движении объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010310000	030404330	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
4	при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации	010300000	040110180	Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов; Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф.0504101) и (или) Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
	Реорганизация			
5	Принятие к бухгалтерскому учету объектов непроизведенных активов, поступивших в результате реорганизации бюджетного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения	010300000	030406730	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
	Выбытие объектов непроизведенных активов			
6	при передаче объекта	040120241	010300000	Акт о приеме-передаче

	непроизведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, а также при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования или права безвозмездного срочного пользования			объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
7	выбытие объектов непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании	040120273	010300000	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)

Амортизация

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Амортизация			
1	начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов	040120271 010900000	010400000	Регламентная операция Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
2	принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов: по получению объектов учета в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	030404000	010400000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
3	принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов: по получению объектов учета при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления (от органов власти, государственных (муниципальных) учреждений)	040110180	010400000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
4	при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества	040110172 010400000	010400000 040110172	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка

				группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
5	операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов: передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010400000	030404000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
6	операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов: при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)	010400000	040120241	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
7	при разукрупнении, частичной ликвидации объекта учета, являющегося инвентарной единицей учета; одновременно в части принятых по результатам разукрупнения к учету инвентарных объектов	010400000 040110172	040110172 010400000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
8	операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов: 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, нематериальных активов, принятого в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных организаций, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в том числе при создании бюджетным	010400000	010100000 010200000 010300000	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205); Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

	учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств, нематериальных активов согласно принятому решению об их списании			
9	Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки	040130000 010400000	010400000 040130000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

Материальные запасы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Материальные запасы			
	Реорганизация			
1	Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов в сумме их фактической стоимости в результате реорганизации бюджетного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения	010500000	030406730	Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
	Поступление			
2	поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных учетных документов	010500000	030234730 020834660	Если нет расхождений с поставщиком Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) Если есть расхождения с поставщиком Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)
3	принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов по их фактической стоимости, поступивших в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010500000	030404340	Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207); Извещение (ф. 0504805) – обязательно
4	оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов	010500000	010600000	Требование-накладная (ф. 0504204)
5	оприходование материальных	010540000	010644340	Требование-накладная

	запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении по договору лизинга, отражается на основании первичных учетных документов			(ф. 0504204)
6	принятие к учету согласно условиям договора лизинга объектов материальных ценностей, являющихся предметом лизинга	010540000	030234730	Если нет расхождений с поставщиком Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) Если есть расхождения с поставщиком Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)
	Безвозмездное поступление			
7	при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	410500000	440110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) (УП)
8	в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц не резидентов Российской Федерации	210500000	240110180	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) (УП)
9	полученных от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций	210500000	240110152 240110153	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) (УП)
	Прочее поступление			
10	принятие к учету остающихся в распоряжении бюджетного учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, отражается на основании первичных учетных документов	010500000	040110172	Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) Или Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
11	принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу экспериментальных устройств	010500000	040110180	Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) Или Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
12	оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, на основании первичных учетных документов	010500000	040110180	Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) Или Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) И Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)

13	принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	010500000	040110172	Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) Или Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
14	оприходование молодняка животных, полученного в качестве приплода	210500000	240110180	Требование-накладная (ф. 0504204)
15	принятие к бюджетному учету материальных запасов, поступивших в результате разукрупнения объектов учета	010500000	040110172	Требование-накладная (ф. 0504204) Или Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
Перемещение				
16	Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении	010500000	010500000	Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
Смена категории				
17	Внутреннее перемещение материальных запасов, при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества, отражается по их фактической стоимости	040110172 010500000	010500000 040110172	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Выбытие				
18	выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды, отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета	0109XX272 040120272	010500000	Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения(ф. 0504210) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование(ф. 0504206) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Путевые листы (закрепленные в УП)
19	передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и	010600000 0109XX272	010500000	Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на

	объекту учета			выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)
20	реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию материальных ценностей	040110172	010500000	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
21	реализация готовой продукции, товаров отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию готовой продукции (товаров), соответствующих объекту учета	040110130	0105X7000	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
22	выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании	040110172	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
23	выбытие материальных запасов согласно принятию решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах)	040110172	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
24	выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании	040120273	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
	Передача			
25	передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	030404340	010500000	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
26	передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления)	040120241	010500000	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
27	безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации	240120241 240120242 240120252 240120253	010500000	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или

				Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
28	Передача (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации) объектов материальных запасов при создании бюджетным учреждением организации, в том числе в счет участия бюджетного учреждения в уставном капитале организаций, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу материальных ценностей	021500000	010500000	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
29	передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей	040120272 0109XX272	010500000 27	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
30	выбытие материальных запасов в связи с разукрупнением	040110172	010500000	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
31	перевод молодняка животных в основное стадо	010600000	010536440	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
32	передача спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для выполнения согласно договору научно-исследовательских (опытно - конструкторских, технологических) работ	010960272 12	010536440	На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
	Особенности учета готовой продукции			
33	Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) себестоимости осуществляется на дату выпуска продукции	0105X7000	010960200	Накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0504102)
34	Принятие к бухгалтерскому учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой): в части нереализованной продукции;	0105X7000	010960200	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	в части реализованной продукции; в части продукции, списанной вследствие естественной убыли. В случае превышения плановой (нормативно-плановой) над фактической себестоимостью операции, указанные в настоящем пункте, отражаются способом «Красное сторно»	040110130 040120272	010960200 010960200	
35	Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд учреждения, по фактической себестоимости: в состав основных средств; в состав материальных запасов.	010100000 010500000	0105X7000 0105X7000	Требование-накладная (ф. 0504204)
36	Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату выпуска продукции	040110130	0105X7000	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
	Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций (готовая продукция)			
37	по списанию естественной убыли готовой продукции	0109XX272 040120272	0105X7000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
38	по списанию недостач, хищений готовой продукции	040110172	0105X7000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
39	по списанию потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах	040120273	0105X7000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Особенности учета товаров и их торговой наценки			
40	Принятие к бухгалтерскому учету товаров, приобретенных учреждением для продажи, отражается по их фактической стоимости	210538340	220834660 230234730	Если нет расхождений с поставщиком Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) Если есть расхождения с поставщиком Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)
41	Принятие к бухгалтерскому учету товаров по продажной (розничной) цене отражается с обособлением в учете торговой наценки (торговой скидки)	010538340	020834660 030234730 010539440	Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
42	Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации товаров	040110130	010538440	Приходный кассовый ордер
43	Суммы торговых надбавок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным или списанным с бухгалтерского учета вследствие их	040110130	010539440	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., на основании первичных учетных документов – Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года способом "Красное сторно"			
44	Суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) относятся на финансовый результат текущего финансового года с отражением способом «Красное сторно»	240110172	210539340	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
45	Суммы торговой наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относятся на финансовый результат текущего финансового года с отражением способом «Красное сторно»	240120273	210539340	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Вложения в нефинансовые активы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Вложения в нефинансовые активы			
	Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных, не произведенных активов и материальных запасов			
1	при приобретении (изготовлении, строительстве) объектов нефинансовых активов (в том числе в сумме затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ)	010600000 010600000	020800000 030200000	Товаросопроводительные документы; Авансовый отчет (ф. 0504505) – обязательно; Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) – если нет расхождений с поставщиком; Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) – если есть расхождения с поставщиком
2	в случае приобретения объектов основных средств, материальных запасов по аккредитиву при переходе права собственности на указанные объекты в момент их отгрузки поставщиком, при исполнении поставщиком поставки объектов	010600000	010700000	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

	имущества			
3	принятие к учету сумм вложений в нефинансовые активы при передаче объектов, в том числе объектов незавершенного строительства, в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	010600000	030404000	Извещение (ф. 0504805) - обязательно Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Вариант 3 Бухгалтерская справка(ф. 0504833)
4	принятие к учету сумм вложений в нефинансовые активы при безвозмездной передаче объектов, относящихся к категории недвижимого имущества	010610000	030404000 040110180 040110151 040110152 040110153	Извещение (ф. 0504805) – обязательно Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – обязательно
5	принятие к учету сумм вложений в нефинансовые активы при безвозмездной передаче объектов, относящихся к категории движимого имущества	010600000	030404000 040110180 040110151 040110152 040110153	Извещение (ф. 0504805) - обязательно Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Прочие операции			
6	Отнесение балансовой стоимости животных при их забое для получения продукции (мяса) в целях формирования вложений в материальные запасы	010600000	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)
7	сумма произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты)	010600000	010600000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
8	признание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы, в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), при наличии решения о прекращении реализации инвестиционного	040120273	010600000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	проекта, в рамках которого осуществлялись капитальные вложения, расходами текущего финансового года			
9	передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	030404000	010600000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)
10	передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов при их передаче государственным и муниципальным организациям	040120241	010600000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)
11	списание произведенных вложений, в том числе в объекты незавершенного строительства, уничтоженные в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	040120273	010600000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
12	списание произведенных вложений, в том числе в объекты, незавершенные строительством, уничтоженные в результате террористических актов, иных действий, произведенных помимо воли учреждения как правообладателя	040110172	010600000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Нефинансовые активы в пути

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Нефинансовые активы в пути			
1	Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов в пути, отгруженных поставщиками, но не поступивших на отчетную дату	010700000	030200000 030404000 020126610	Накладная поставщика; Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Извещение (ф. 0504805)
2	Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов при их получении учреждением	010600000 010500000	010700000	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

Касса

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Касса			
	Поступление			
1	поступление наличных денежных средств в валюте Российской Федерации в кассу с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства	020134000	021003000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
2	поступление средств от дебиторов по доходам	020134000	020500000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001); Квитанция (ф. 0504510)

3	поступление остатков подотчетных сумм	020134000	020800000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001); Авансовый отчет (ф. 0504505)
4	поступление наличных денежных средств в возмещение ущерба, причиненного имуществу бюджетного учреждения	020134000	020900000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
5	поступление в кассу учреждения денежных средств в порядке расчетов с прочими кредиторами. А также увеличение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении учреждением наличных денег в пределах остатка в кассе в целях исполнения обязательств, принятых за счет иного источника финансового обеспечения, а также при восстановлении ранее привлеченных средств в пределах остатка наличных денег	020134000	030406000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
6	поступление в кассу учреждения денежных средств в порядке расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами)	020134000	030404000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001); Извещение (ф. 0504805)
7	возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности	020134000	020600000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
8	оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	020134000	040110180	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
Выбытие				
9	выбытие денежных средств в валюте Российской Федерации из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства	021003000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002); Квитанция к Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)
10	выдача денежных средств подотчетному лицу (при отсутствии задолженности по ранее выданным авансам), по которым наступил срок предоставления отчета, согласно его заявлению с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается	020800000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002); Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501); Заявление
11	выдача из кассы учреждения депонентской задолженности	030402000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002); Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048)

12	возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	020500000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
13	оплата из кассы бюджетного учреждения предварительных платежей по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (авансов)	020600000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
14	выдача из кассы бюджетного учреждения для выплаты заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	030200000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002); Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Платежная ведомость (ф. 0504403)
15	суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств	020900000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
16	выбытие из кассы учреждения денежных средств в порядке расчетов с прочими кредиторами, а также уменьшение остатка средств при привлечении (восстановлении) учреждением наличных денег в пределах остатка	030406000	020134000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)

Расчеты по принятым обязательствам

№	Факт хозяйственной жизни Учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Расчеты по принятым обязательствам			
	Операции по принятию (увеличению) обязательств бюджетным учреждением			
1	начисление работникам бюджетного учреждения заработной платы, прочих выплат (компенсаций) отражается в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции	010900000 040120000	030200000	Табель учета использования рабочего времени (ф. 504421); Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425); Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчетная ведомость (ф. 0504402); Карточка-справка (ф. 0504417)
2	суммы начисленных пенсий, пособий и иных социальных выплат бывшим работникам бюджетного учреждения	040120226	030226000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
3	суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в	030302000	030213000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчетная ведомость (ф. 0504402)

	связи с материнством, за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, отражаются (для субъектов не участвующих в пилотном проекте ФСС, для начисления 4 дней отпуска по уходу за детьми- инвалидами)			
4	суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	030306000	030213000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчетная ведомость (ф. 0504402)
5	начисление стипендий	010900000 040120000	030291000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчетная ведомость (ф. 0504402)
6	начисление вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание работ, услуг в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции	010600000 010900000 040120000	030200000	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Отражается на основании акта (иного документа, предусмотренного договором)
7	увеличение задолженности по обязательствам в сумме полученных по государственному (муниципальному) договору на нужды бюджетного учреждения нефинансовых активов, оказанных услуг, выполненных работ	010100000 021012000 040120000	030200000	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Отражается на основании акта (иного документа, предусмотренного договором)
8	увеличение задолженности по принятым обязательствам по предоставлению безвозмездных перечислений в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции	040120241 040120242 040120252 040120253	030200000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
9	принятие обязательств по исполнению требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным бюджетным учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны бюджетного учреждения (гаранта) к принципалу (должнику)	240120290	230291000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
10	Увеличение задолженности по обязательствам, принятым бюджетным учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров	040110172	030200000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	бухгалтерского учета) положительной курсовой разницы			
11	увеличение задолженности по обязательствам, принятым бюджетным учреждением по оплате расходов, относящихся к очередным финансовым периодам	040150200	030200000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств бюджетным учреждением			
12	удержания, произведенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, из начисленной суммы оплаты труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам	030200000	030403000 030301000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчетная ведомость (ф. 0504402); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
13	выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	030200000	020134000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Платежная ведомость (ф. 0504403); Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
14	перечисление учреждением заработной платы сотрудникам, вознаграждений (лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера), прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат на банковские карты	030200000	020111000 020127000	на основании первичного учетного документа, подтверждающего расходование денежных средств бюджетного учреждения; Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Платежная ведомость (ф. 0504403)
15	выдача заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, произведенных подотчетным лицом	030200000	020800000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Платежная ведомость (ф. 0504403); Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504046)
16	выдача заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат	030200000	020134000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Платежная ведомость (ф. 0504403); Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
17	депонированные суммы заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, в связи с их неполучением в установленный срок	030200000	030402000	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048);

				Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
18	начисление бюджетным учреждением (как налоговым агентом) суммы налога на добавленную стоимость с причитающихся к уплате платежей	030200000	030304000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
19	уменьшение обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	030200000	020600000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
20	оплата обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения	030200000	020100000	На основании первичного учетного документа, подтверждающего расходование денежных средств бюджетного учреждения
21	исполнение подотчетным лицом обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения	030200000	020800000	На основании первичного учетного документа, подтверждающего оплату денежными средствами, прилагаемого к Авансовому отчету (ф. 0504505)
22	перечисление безвозмездных выплат в отношении выгодополучателя отражается на основании первичного учетного документа, подтверждающего расходование денежных средств бюджетного учреждения в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции	030200000	020100000	На основании первичного учетного документа, подтверждающего расходование денежных средств бюджетного учреждения
23	списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, не востребованной кредиторами в течение срока исковой давности	030200000 20	040110173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
24	уменьшение обязательств, принятых бюджетным учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц	030200000	040110171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
25	уменьшение обязательств, принятых бюджетным учреждением, прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю	030200000	220940660 030406730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	государственного (муниципального) контракта суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов)			
--	--	--	--	--

Способ формирования первичных документов

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов:

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский учет	1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8
Налоговый учет	1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8
Расчеты с персоналом	1С :Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8
Исполнение доходов и расходов	АС УРМ
Передача отчетности в контролирующие органы	СБИС, 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных. Вывод документов и регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется в соответствии с Графиком документооборота.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе, ввиду отсутствия технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

Первичные учетные документы, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании их оформления в автоматизированной системе ежемесячно.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

При оформлении и учете кассовых операций на лицевых счетах учреждения первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Порядок заверения копий электронных документов

При оформлении и учете кассовых операций на лицевых счетах учреждения первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

При отправке электронной отчетности, а также других видов электронного документооборота, между учреждением и контролирующими органами по телекоммуникационным каналам связи составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

По письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством РФ, суда и прокуратуры, учреждение изготавливает копии вышеперечисленных электронных документов (регистров) на бумажных носителях.

Электронный документ (регистр), распечатанный на бумажном носителе, подлежит заверению.

При заверении 1 страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп: «Копия электронного документа верна», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения.

При прошивке многостраничного документа: обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;

исключается возможность механического разрушения (расшitia) подшивки (пачки) при изучении копии документа;

обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) проставляются следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью _____ листов» (количество листов указывается словами).

Порядок ведения и формирования архива электронных документов

Электронные документы постоянного и временного (свыше 5 лет) сроков хранения включаются в состав архивного фонда учреждения на бумажных носителях, составленных и заверенных в соответствии с «Порядком заверения копий электронных документов» настоящего Положения.

Электронные документы временных сроков хранения до 5 лет включительно хранятся в течение установленного срока в информационной системе (хранилище электронных документов) в формате, в котором они были созданы или включены в информационную систему. В архив организации эти документы не передаются. Хранение электронных документов сопровождается хранением соответствующих электронных или бумажных журналов учета, а также сертификатов ключей подписей и средств, обеспечивающих возможность работы с электронными документами и электронной подписью. Для сертификатов ключей подписей электронных документов осуществляется хранение документов, подтверждающих статус сертификатов ключей подписи. Информация подлежит защите от несанкционированного доступа и воздействия с обеспечением необходимой надежности хранения электронных архивов в соответствии с правилами государственного архивного дела.

Учетная политика МДОУ «Детский сад № 193» для целей налогового учета

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С.

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

4. Страховые взносы.

5. Земельный налог.

6. Налог на имущество организаций.

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Особенности применения образовательными организациями ставки 0% по налогу на прибыль установлены ст. 284.1 НК РФ. Услуги по присмотру и уходу за детьми в состав льготированных видов деятельности включены Федеральным законом от 02.05.2015 № 110-ФЗ который вступил в силу с 2016 года.

1.2. Льготная ставка 0% применяется ко всей налоговой базе в течение всего налогового периода (п. 2 ст. 284.1 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В бюджетных учреждениях сферы образования не подлежат налогообложению услуги по реализации основных общеобразовательных дошкольного образования, услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

Подпунктом 4 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ предусмотрено освобождение от налогообложения НДС.

Вместе с тем в пункте 6 статьи 149 Налогового кодекса РФ говорится, что данная льгота применима только при наличии лицензии.

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике.

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений, для оформления которых могут использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ и Федеральным законом N 125-ФЗ.

Учет страховых взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение выписок из ЕГРН о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является главный бухгалтер.

5.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ.

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

6.2. Налогообложение производится по ставке 0%; 1,1%; 2,2%.

Разработанные формы документов:

Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

В бухгалтерию МДОУ «Детский сад № 193»

От _____
(фамилия, имя, отчество)
Занимаемая должность _____
Паспорт _____ № _____ выдан _____
_____ « ____ » _____ г.
Дата рождения _____
Адрес: _____
Индекс _____ город _____
Улица _____ дом _____ корп. _____ квартира _____
Контактный телефон _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

на предоставление стандартного вычета налогоплательщику

Прошу в соответствии со ст. 218 г.23 части II Налогового Кодекса РФ предоставить полагающиеся мне стандартные вычеты:

- | | | |
|----|---|--|
| 1. | На содержание ребенка (детей) (п.1 п/п4) | |
| | а) налоговый вычет в размере 1400,00 рублей | |
| | Ф.И.О. ребенка _____ | Дата рождения _____ |
| | | Наименование учебного заведения (кроме школ), дата окончания _____ |

б) налоговый вычет вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам, попечителям в двойном размере – 2800,00 рублей.

в) налоговый вычет в размере 3000,00 рублей на третьего и каждого последующего ребенка

К заявлению прилагаю копии следующих документов:

1. Свидетельство о рождении ребенка (детей).
2. Справка учебного заведения, подтверждающая, что дети учатся на дневном отделении учебного заведения.
3. Свидетельство о браке или расторжении брака.
4. Вдовам (вдовцам) копии свидетельства о смерти супруга.
5. Одиноким родителям справка отдела социальной защиты населения о выплате пособия одиноким матерям.

Об изменениях, касающихся льгот, обязуюсь сообщить руководителю

_____ 20__ г.
(подпись)

_____ / _____ /
(ФИО сотрудника учреждения)

