



# **Объекты бухгалтерского учета сектора государственного управления и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Москва 2018**

# Вопросы к лекции

- 1. Объекты бухгалтерского учета в секторе государственного управления, их классификация и признание**
- 2. Нефинансовые активы, их классификация и оценка. Порядок отражения в учете и отчетности**
- 3. Финансовые активы, их классификация и отражение в учете**
- 4. Бухгалтерский учет обязательств и резервов**
- 5. Учет доходов и расходов, порядок определения финансового результата**

# **ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**(ст. 5 Закона № 402-ФЗ)**

- **ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ**
- **АКТИВЫ**
- **Обязательства и другие источники**
- **Финансирование деятельности**
- **Доходы**
- **Расходы**
- **Иные объекты**

# **Критерии признание объектов бухгалтерского учета (т.е. включение в бухгалтерскую отчетность)**

- **На дату составления бухгалтерской отчетности существует обоснованная вероятность того, что организация получит или потеряет какие-либо экономические выгоды, обусловленные объектом;**
- **Объект может быть измерен с достаточной степенью надежности**

# **Экономические выгоды**

**Потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в учреждение**

**Считается, что актив принесет в экономические выгоды организации, когда он может быть:**

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;**
- б) обменян на другой актив;**
- в) использован для погашения обязательства;**
- г) распределен между собственниками организации.**

**(п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29 декабря 1997 года)**

# Полезный потенциал

Пригодность актива для:

- а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета,
- б) обмена на другие активы;
- в) погашения обязательств, принятых субъектом учет

(п. 37 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

# **ФАКТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ**

**(п. 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)**

«...сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств»

# Объект бухгалтерского учета - актив

имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД

(п. 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

# Классификация активов

**Нефинансовые активы** (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, материальные запасы):

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- прочее движимое имущество.

**Финансовые активы** (денежные средства учреждения; средства на счетах бюджета; средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание; финансовые вложения; расчеты по доходам; расчеты по выданным авансам; расчеты по кредитам, займам (ссудам); расчеты с подотчетными лицами; расчеты по ущербу и иным доходам; прочие расчеты с дебиторами)

# **Объект бухгалтерского учета - обязательства**

- задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни,
- погашение задолженности приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды

**(п. 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)**

# ИСТОЧНИКИ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ



# **Объект бухгалтерского учета - ДОХОД**

увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

**(п. 43 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)**

# **Объект бухгалтерского учета - расход**

снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем)

**(п. 44 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)**

# Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

(раздел II СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

1. **Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием (п. 16):**
  - метода начисления;
  - принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
  - метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей);
2. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, **не содержащая существенных ошибок и искажений**, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п.17).
3. При ведении бухгалтерского учета **субъект учета обеспечивает формирование достоверной информации** о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации (п.18)

# Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

(раздел II СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

4. **Рабочий план счетов субъекта учета, утверждается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики** на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, Плана счетов бюджетного учета, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных (автономных) учреждений, Плана счетов казначейского учета (п. 19)
5. **Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов (п. 20)**
6. **Первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни (п. 21)**
7. **Правила документооборота, технология обработки учетной информации устанавливается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики (п. 22)**

# Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

(раздел II СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

8. К бухгалтерскому учету принимаются **первичные (сводные) учетные документы**, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (п. 23)
9. **Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов**, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных **обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы** (п. 24)
10. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены **по унифицированным формам документов**, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты (п. 25)
11. **Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов**, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 25 настоящего Стандарта) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц (п.26)

# Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

(раздел II СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

12. **Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается.** Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений (п. 27)
13. **Регистрация, систематизация и накопление информации, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета (п. 28)**
14. **Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета (п. 29)**
15. **Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета (отражении фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета (п. 30)**
16. **Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке (п. 31)**

# Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

(раздел II ФСБУ СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

17. **Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов (п. 32)**
18. **Субъект учета обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены (п. 33)**
19. **Учет активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета осуществляется в валюте Российской Федерации. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации (п. 34)**

# **Оценка (денежное измерение) и методы оценки (денежного измерения) объектов бухгалтерского учета**

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета осуществляется **по справедливой стоимости** - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

**(п. 52 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)**

# МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

- **Метод рыночных цен** (определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа).
- **Метод амортизированной стоимости замещения** (определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости)

# ЕДИНЬЙ ПЛАН СЧЕТОВ

## Структура счета

1 – 17 разряды	18-й разряд	19 - 21 разряды	22 - 23 разряды	24 – 26 разряды
Аналитический код по квалификационному признаку	Код вида финансового обеспечения	<b>Синтетический код</b>	<b>Аналитический код</b>	КОСГУ – для казенных и бюджетных Аналитический код поступления и выбытия объектов учета – для автономных

# **ЕДИНЬЙ ПЛАН СЧЕТОВ**

**Синтетический счет объекта учета**

(19 – 23 разряды) подразделен на :

**Синтетический код (19 – 21 разряды):**

**Аналитический код (22 – 23 разряды).**

**Аналитические субсчета**

**первого порядка (22 разряд)**

**второго порядка (23 разряд)**

# ЕДИНЬЙ ПЛАН СЧЕТОВ

## Коды вида финансового обеспечения

- 1 – бюджетная деятельность
- 2 – приносящая доход деятельность
- 3 – средства во временном распоряжении
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания
- 5 – субсидии на иные цели
- 6 – бюджетные инвестиции
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию
- 8 – средства некоммерческих организаций на лицевых счетах
- 9 – средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах

# **Единый план счета бухгалтерского учета в секторе государственного управления**

## **БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА (100 – 500)**

- Раздел 1 Нефинансовые активы (100)
- Раздел 2 Финансовые активы (200)
- Раздел 3 Обязательства (300)
- Раздел 4 Финансовый результат (400)
- Раздел 5 Санкционирование расходов хозяйствующих субъектов (500)

## **ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА (01-42)**

**Нефинансовые активы, их  
классификация и оценка.  
Порядок отражения в учете  
и отчетности**

# **Классификация нефинансовых активов**

- **Основные средства**
- **Нематериальные активы**
- **Непроизведенные активы**
- **Материальные запасы**

# **СЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

- **0 101 00 310(410) – основные средства**
- **0 102 00 320(420) – нематериальные активы**
- **0 103 00 330(430) – произведенные активы**
- **0 104 00 410 – амортизация**
- **0 105 00 340(440) – материальные запасы**
- **0 106 00 000 – вложения в нефинансовые активы**
- **0 107 00 000 – нефинансовые активы в пути**
- **0 109 00 000 – Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**
- **0 111 00 000 – права пользования активами**
- **0 114 00 000 – обесценение нефинансовых активов**

# **Объекты нефинансовых активов по аналитическим группам**

- 10 «Недвижимое имущество учреждения»
- 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»
- 30 «Иное движимое имущество учреждения»
- 40 «Права пользования нефинансовыми активами»
- 50 «Нефинансовые активы, составляющие казну»
- 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
- 70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
- 80 «Общехозяйственные расходы»
- 90 «Имущество в концессии»

# Условия принятия актива в состав основных средств

(п. 7, п. 8 СГС «Основные средства»)

1. Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев
2. Предназначены для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд бюджетного учреждения
3. Находятся в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования
4. Прогнозируется от использования основных средств получение экономических выгод или полезного потенциала
5. Первоначальную стоимость можно надежно оценить

# ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

## Синтетический счет 0.101.00.310(410)

### Аналитический код группы

- 10 – «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»
- 20 – «Основные средства - особо ценное движимое имущество»
- 30 - «Основные средства – иное движимое имущество учреждения»
- 90 – «Основные средства – имущество в концессии»

# **СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

- **0 101 11 310(410) – жилые помещения**
- **0 101 12 310(410) – нежилые помещения (здания и сооружения)**
- **0 101 13 310(410) – инвестиционная недвижимость**
- **0 101 24(34) 310(410) – машины и оборудование**
- **0 101 25(35) 310(410) – транспортные средства**
- **0 101 26 (36) 310(410) – инвентарь производственный и хозяйственный**
- **0 101 27(37) 310(410) – биологические ресурсы**
- **0 101 38 310(410) – прочие основные средства**

# **Вложения в нефинансовые активы – основные средства**

**0.106.00.310 (410)**

**11** «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения»

**21** «Вложения в основные средства - в особо ценное движимое имущество учреждения»

**31** «Вложение в основные средства - иное движимое имущество учреждения»

**41** «Вложения в основные средства –объекты финансовой аренды»

**91** «Вложения в основные средства концедента»

# Методы начисления амортизации

## (п. 36 СГС «Основные средства»)

- **линейный метод.** Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- **метод уменьшаемого остатка.** При использовании данного метода годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- **пропорционально объему продукции.** Метод заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

# **Классификация основных средств для списания с учета и (или) начисления амортизации**

(п. 39 СГС «Основные средства»)

## **НА ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОСТИ:**

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости
- стоимостью свыше 100 000 руб. – амортизация начисляется по установленным нормам

## **НА ОБЪЕКТЫ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА:**

- Стоимость до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда)- амортизация не начисляется, объект списывается с учета при выдаче в эксплуатацию
- На объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. – амортизация начисляется в размере 100% при выдаче в эксплуатацию
- Стоимость от 10 000 руб. 01 коп. до 100 000 руб. включительно – амортизация начисляется одновременно в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию,
- Стоимость свыше 100 000 руб. за единицу – амортизация начисляется ежемесячно в установленном порядке

# Амортизация основных средств

**0 104 00 410 – амортизация основных  
средств (по группам объектов  
основных средств)**

# Корреспонденция счетов по передачи в эксплуатацию объектов основных средств

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета
<b>Стоимостью до 10000 руб. включительно</b>	X.401.20.271 2.109.XX.271 Одновременн о на счете 21	X.101.XX.410
<b>Стоимостью свыше 10 000 руб.</b> (за исключением объектов недвижимого имущества) <b>Библиотечные фонды</b>	X.101.XX.310	X.101.XX.310
<b>Одновременно начисляется амортизация 100% балансовой стоимости</b>	X.401.10.271 2.106.XX.340	X.104.XX.410
<b>Выбытие объектов основных средств</b>	X.104.XX.410 X.401.10.172	X.101.XX.410

# **Учет материальных запасов в бюджетных учреждениях**

Материальные запасы – это сырье, материалы, приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения или для изготовления иных нефинансовых активов , а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров

(п. 98 Инструкции № 157н)

# Классификация материальных запасов (п. 99 Инструкция 157н)

- Предметы, используемые в деятельности учреждения в течение менее 12 месяцев;
- Готовая продукция;
- Специальные инструменты и специальные приспособления (независимо от их стоимости). Сменное оборудование, приспособления к основным средствам и другие устройства (независимо от их стоимости и срока службы);
- Специальная одежда, специальная обувь, постельные принадлежности (независимо от их стоимости и срока службы);
- Форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях (независимо от их стоимости и срока службы);
- Тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- Предметы, предназначенные для выдачи напрокат (независимо от их стоимости);
- Многолетние насаждения, выращиваемы в питомниках в качестве посадочного материала и др.

# Оценка материальных запасов

Принимаются к учету по фактической стоимости (п. 100 Инструкция № 157н).

Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению (п. 107 Инструкция № 157н)

Оценка при выбытии материальных запасов (п. 108 Инструкция № 157н):

- по фактической стоимости каждой единицы
- по средней фактической стоимости

# Порядок формирования фактической стоимости материальных запасов в зависимости от способа приобретения

<b>Способ приобретения</b>	<b>Фактическая стоимость</b>
<b>За плату</b> (п. 102 Инструкции 157н)	<b>Фактические затраты по приобретению, включая НДС (кроме приобретения в рамках деятельности, облагаемой НДС)</b>
<b>По договору дарения</b> (п. 25 Инструкция 157н)	<b>Текущая рыночная стоимость на дату принятия объекта к учету</b>
<b>От выбытия основных ср- в и другого имущества</b> (п. 106 Инструкция 157н)	<b>Текущая рыночная стоимость на дату принятия объекта к учету</b>
<b>Изготовление учреждением</b> (п. 104 Инструкция 157н)	<b>Фактические затраты, связанные с изготовлением данных запасов</b>
<b>Поступление по договору мены</b> п. 24 Инструкция 157н)	<b>Стоимость активов, переданных или подлежащих передачи</b>
<b>По импорту</b> (п. 30 Инструкция 157н)	<b>В валюте РФ путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБР на дату принятия к учету</b>

# Счета бухгалтерского учета материальных запасов

- **0.105.21(31).340(440)** – медикаменты и перевязочные средства
- **0.105.22(32).340(440)** – продукты питания
- **0.105.23 (33).340(440)** – горюче-смазочные материалы
- **0.105.24(34).340(440)** – строительные материалы
- **0.105.25(35).340(440)** – мягкий инвентарь
- **0.105.26(36)340(440)** – прочие материальные запасы
- **0.105.27(37).340(440)** – готовая продукция
- **0.105.38.340(440)** - товары
- **0.105.39.340** – наценка на товары

Материальные запасы, не принадлежащие учреждению, но находящиеся в его пользовании или распоряжении учитываются **на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»**

# **Формирование фактической стоимости материальных запасов на счетах учета**

- **При приобретении материальных запасов – счет 0 105 00 000 или счет 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» ( 0 106 24(34) 000)**
- **При изготовлении материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения и не предназначенных для продажи – счет 0 106 00 000**
- **При изготовлении материальных запасов, предназначенных для продажи (готовая продукция) – счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»**

# УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**0 109 00 000 – Затраты на изготовление  
готовой продукции, выполнение работ,  
услуг**

**60 – Себестоимость готовой продукции,  
работ, услуг**

**70 – Накладные расходы производства  
готовой продукции, работ, услуг**

**80 – Общехозяйственные расходы**

# **Аналитические счета к счету 0 109 60 000**

## **«Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»**

- 0 109 60 211** – затраты на заработную плату...
- 0 109 60 212** – затраты на прочие выплаты...
- 0 109 60 213** – затраты на начисления на выплаты по оплате труда ...
- 0 109 60 221** – затраты на услуги связи ...
- 0 109 60 222** – затраты на транспортные услуги ...
- 0 109 60 223** – затраты на коммунальные услуги...
- 0 109 60 226** – затраты на прочие работы, услуги
- 0 109 60 271** – амортизация основных средств и НМА...
- 0 109 60 272** – расходование материальных запасов...

# Накладные и общехозяйственные расходы

**Затраты, которые производятся для  
выполнения нескольких видов  
продукции, работ, услуг**

## **Аналитические счета к счету 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»**

- **0 109 70 211** – «Накладные расходы производства готовой продукции, работ и услуг в части заработной платы»
- **0 109 70 212** – «...в части прочих выплат»
- **0 109 70 213** – «...в части начислений на выплаты по оплате труда»
- **0 109 70 221** – «...в части услуг связи»
- **0 109 70 222** – «...в части транспортных услуг»
- **0 109 70 223** – «...в части коммунальных услуг»
- **0 109 70 271** – «...в части амортизации ОС и НМА»
- **0 109 70 272** – «...в части расходования материальных запасов»
- **0 109 70 290** – «...в части прочих расходов»

# **Аналитические счета к счету 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы»**

- **0 109 80 211** – «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ и услуг в части заработной платы»
- **0 109 80 212** – «...в части прочих выплат»
- **0 109 80 213** – «...в части начислений на выплаты по оплате труда»
- **0 109 80 221** – «...в части услуг связи»
- **0 109 80 222** – «...в части транспортных услуг»
- **0 109 80 223** – «...в части коммунальных услуг»
- **0 109 80 271** – «...в части амортизации ОС и НМА»
- **0 109 80 272** – «...в части расходования материальных запасов»
- **0 109 80 290** – «...в части прочих расходов»

# Способы списание накладных и общехозяйственных расходов

- Пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам;
- Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- Пропорционально показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

(п.п. 134 и 135 Инструкции № 157н)

# Учет списания накладных и общехозяйственных расходов

- **Д-т сч. 0 109 60 000**

**К-т сч. 0 109 70 000** – списание накладных расходов;

- **Д-т сч. 0 109 60 000**

**К-т сч. 0 109 80 000** – списание общехозяйственных расходов