



Федеральный стандарт бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора «АРЕНДА» и  
Методические рекомендации Минфина России  
(письма МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.12.2017 г.  
№ 02-07-07/83463 и № 02-07-07/83464.

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

*Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учёте активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (представлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования. По условиям договора субъект учета принимает обязательств в отношении основных условий ПОЛЬЗОВАНИЯ И СОДЕРЖАНИЯ ИМУЩЕСТВА.*

*Учитывая изложенное, в случае передачи учреждениям, созданными собственником государственного (муниципального) имущества, функций по осуществлению содержания и организационно-технического обеспечения иных учреждений, созданных собственником, в целях использования при выполнении возложенных на них функций, без возложения на пользователя обязанности по его содержанию – СТАНДАРТ «АРЕНДА» НЕ ПРИМЕНЯЮТ.*

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

В соответствии с пунктом 12 стандарта с 1.01.2018 года при получении (передаче) объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования классифицируются :

- **ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ**
- **ОБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ (НЕОПЕРАЦИОННОЙ) АРЕНДЫ**

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

## ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Объекты учета классифицируются как **объекты учета операционной аренды**, когда из условий пользования имуществом ясно, что:

**Срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования имущества**

**На дату классификации общая сумма арендной платы и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества ниже и несопоставима со справедливой стоимостью имущества**

**При данном виде аренды платежи установленные договором являются только платой за пользование арендованным имуществом**

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

## **ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ** **Объектами бухгалтерского учета при операционной аренде**

### **у принимающей стороны являются:**

-  ***Право пользования имуществом (новый балансовый счет 0 11140 000 «Право пользования имуществом»);***
-  ***Обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 30224 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», в части аренды земельных участков 0 30229 000 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками»);***
-  ***Амортизация права пользования имуществом (новый балансовый счет 0 10440 450 «Амортизация права пользования имуществом»);***
-  ***Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): 0 30200 000***

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г. Объектами бухгалтерского учета при операционной аренде

## у передающей стороны являются:

-  *Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (новый балансовый счет 0 20521 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);*
-  *Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (балансовый счет 0 40140 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);*
-  *Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): 0 20535 000 «Расчеты по условным арендным платежам», 0 40110 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».*

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

## ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

*Информация об объектах имущества, переданных в пользование, у передающей стороны отражается на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».*

*Объекты операционной аренды со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года – краткосрочные отношения, более года – долгосрочные отношения.*

*В соответствии с положением пункта 16 стандарта «Аренда», объекты учета аренды, возникающие по договору аренды земель (непроизведенный актив), классифицируются как объекты операционной аренды.*

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.**  
**ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 111 00 «ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ»**

2 0 1 7 г				2018 г				Права пользования имуществом 350	450
				1	1	1	4	0	Права пользования имуществом
				1	1	1	4	1	Права пользования жилыми помещениями
				1	1	1	4	2	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
				1	1	1	4	4	Права пользования машинами и оборудованием
				1	1	1	4	5	Права пользования транспортными средствами
				1	1	1	4	6	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
				1	1	1	4	7	Права пользования биологическими ресурсами
				1	1	1	4	8	Права пользования прочими основными средствами
				1	1	1	4	9	Права пользования произведенными активами

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ  
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом  
10 000 рублей в месяц)**

**АРЕНДЕНДАТОР**

**1. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ**

**Расчет:  $12*2*10000 = 240000$  рублей**

**ДТ 0 111 42 350 «Увеличение права пользования нежилыми помещениями»**  
**КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»**

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**У получателя бюджетных средств**

**ДТ 1 302 24 830 «Уменьшение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»**  
**КТ 1 304 05 224 «Увеличение расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом по арендной плате за пользование имуществом»**

**АРЕНДОДАТЕЛЬ**

**1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ СДАЧИ**

**ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ**

**Расчет:  $12*2*10000 = 240000$  рублей**

**ДТ 0 205 21 560 «Увеличение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»**  
**КТ 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»**

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**Администратором дохода**

**Дт 1 210 02 121 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет доходов от операционной аренды»**  
**Кт 1 205 21 660 «Уменьшение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»**

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ  
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом  
10 000 рублей в месяц)**

**АРЕНДЕНДАТОР**

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ  
ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**Бюджетное (автономное) учреждение  
ДТ 2(4, 7) 302 24 830 «Уменьшение  
расчетов по арендной плате за  
пользование имуществом»**

**КТ 4(2,7) 201 11 610 «Уменьшение  
денежных средств на лицевых счетах  
учреждений»**

**3. ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ НАЧИСЛЕНИЕ  
АМОРТИЗАЦИИ:**

**ДТ 0 401 20 224 «Расходы на арендную  
плату за пользование имуществом», 0  
109XX 224 «Затраты на изготовление  
готовой продукции, работ, услуг»**

**КТ 0 104 42 450 «Амортизация права  
пользования нежилыми помещениями»**

**АРЕНДОДАТЕЛЬ**

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ  
ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**Бюджетное (автономное) учреждение  
ДТ 2 201 11 510 «Увеличение денежных  
средств на лицевых счетах учреждений»**

**КТ 2 205 21 660 «Уменьшение расчетов с  
плательщиками доходов от операционной  
аренды»**

**3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ТЕКУЩЕГО  
ФИНАНСОВОГО ГОДА:**

**ДТ 0 401 40 121 «Доходы будущих  
периодов от операционной аренды»**

**КТ 0 401 10 121 «Доходы текущего  
финансового года от операционной  
аренды»**

**По заключению договора имущество,  
сданное в аренду может быть обособлено:**

**ДТ 0 101 12 310    КТ 0 101 12 310**

**Или сделана соответствующая запись в  
Инвентарной карточке**

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ  
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом  
10 000 рублей в месяц)**

**АРЕНДЕНДАТОР**

**4. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ, ПРИ ПОЛНОМ ИСПОЛНЕНИИ ДОГОВОРА:**

**ДТ 0 104 42 450** *«Амортизация права пользования нежилыми помещениями»*

**КТ 0 111 42 450** *«Уменьшение права пользования нежилыми помещениями»*

**5. ПРИ ДОСРОЧНОМ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ:**

На оставшуюся сумму делается запись

**ДТ 0 111 42 350** *«Увеличение права пользования нежилыми помещениями»*

**КТ 0 302 24 730** *«Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом» (методом «Красное сторно»)*

**АРЕНДОДАТЕЛЬ**

**4. ПРИ ДОСРОЧНОМ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ:**

На оставшуюся сумму делается запись

**ДТ 0 205 21 560** *«Увеличение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»*

**КТ 0 401 40 121** *«Доходы будущих периодов от операционной аренды» (методом «Красное сторно»)*

## ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (УСЛОВНЫЕ АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ)

### АРЕНДЕНДАТОР

По заключению договора:  
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ  
ОЦЕНКИ**

**В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ СЧЕТОВ**  
(за содержание арендуемого помещения)

**ДТ 0 401 20 000 «Расходы текущего  
финансового года», 0 109 00 000  
«Затраты на изготовление готовой  
продукции, выполнение работ, услуг»**

**КТ 0 302 00 000 «Обязательства»**

### АРЕНДОДАТЕЛЬ

По заключению договора:  
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ  
ОЦЕНКИ**

**В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ СЧЕТОВ**  
(за содержание арендуемого помещения)

**ДТ 0 205 35 560 «Расчеты по условным  
арендным платежам»**

**КТ 0 401 10 135 «Доходы текущего  
финансового года по условным арендным  
платежам»**

# ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ) ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ (ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)

## 1. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОМ В СУММЕ РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ ЗА ВСЬ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

ДТ 0 111 42 350 *«Увеличение права пользования нежилыми помещениями»*

КТ 0 401 40 182 *«Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования»*

## 2. ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ:

ДТ 0 401 20 224 *«Расходы на арендную плату за пользование имуществом»,*

0 109XX 224 *«Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг»*

КТ 0 104 42 450 *«Амортизация права пользования нежилыми помещениями»*

## 3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА:

ДТ 0 401 40 182 *«Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования»*

КТ 0 401 10 182 *«Доходы текущего финансового года от безвозмездного права пользования»*

# ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ)

## ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ СТОРОНА (ССУДОДАТЕЛЬ)

### 1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ СДАЧИ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ В СУММЕ РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ ЗА ВЕСЬ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

**ДТ 0 210 05 560** *«Увеличение расчетов с прочими дебиторами»*

**КТ 0 401 40 121** *«Доходы будущих периодов от операционной аренды»*

### ОДНОВРЕМЕННО ПО ЗАКЛЮЧЕНИЮ ДОГОВОРА РАСЧЕТЫ СПИСЫВАЮТСЯ НА РАСХОДЫ (УПУЩЕНАЯ ВЫГОДА):

**ДТ 0 401 50 224** *«Расходы будущих периодов на арендную плату за пользование имуществом».*

**КТ 0 210 05 660** *«Увеличение расчетов с прочими дебиторами»*

### 3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА:

**ДТ 0 401 40 121** *«Доходы будущих периодов от операционной аренды»*

**КТ 0 401 10 121** *«Доходы текущего финансового года от операционной аренды»*

**ДТ 0 401 20 224** *«Расходы текущего финансового года на арендную плату за пользование имуществом»*

**КТ 0 401 50 224** *«Расходы будущих периодов на арендную плату за пользование имуществом»*

# **Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.**

## **ФОРМИРОВАНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ АРЕНДЕНДАТОРОМ ПРИ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ**

### **ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**В части обязательств относящихся к 2018 и последующим годам:**

**ДТ 0 111 4Х 000 КТ 0 401 30 000**

**ДТ 0 401 30 000 КТ 0 302 24 000**

## **ФОРМИРОВАНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ АРЕНДОДАТЕЛЕМ ПРИ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ**

**В части доходов относящихся к 2018 и последующим годам:**

**ДТ 0 205 21 000 КТ 0 401 30 000**

**ДТ 0 401 30 000 КТ 0 401 40 121**

# **Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.**

## **ОБЪЕКТЫ УЧЕТА НЕ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ**

К объектам учета не операционной аренды относятся объекты, возникающие при:

**Предоставлении имущества, составляющего казну за плату или в безвозмездное пользование коммерческим организациям или НКО**

**Заключении органом, управляющим имуществом, а также субъектом учета договора лизинга**

**Вне зависимости от условий определения балансодержателя объекта лизинга, установленных в договоре лизинга, лизингополучатель отражает объекты на балансовых счетах.**

# ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР ЛИЗИНГА – ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА)

## ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ

### 1. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА):

ДТ 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»

КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»

### 2. ПРИЕМ К УЧЕТУ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

ДТ 0 101 00 000 «Основные средства»,

КТ 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»

### 3. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ:

ДТ 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

КТ 0 104 00 000 «Амортизация»

### 3. ПРИЗНАНИЕ ПРОЦЕНТНЫХ РАСХОДОВ:

ДТ 0 401 20 234 «Расходы текущего финансового года по процентным расходам по финансовой аренде»

ДТ 0 401 20 296 «Прочие расходы текущего финансового года» (для бюджетных и автономных учреждений)

КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» приказ Минфина России № 259н от 31.12.2016г.  
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 114 00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»**

2017 г					2018 г					
					1	1	4	0	0	<i>Обесценение нефинансовых активов</i>
					1	1	4	1	0	<i>Обесценение недвижимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	2	0	<i>Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	3	0	<i>Обесценение иного движимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	6	0	<i>Обесценение произведенных активов</i>

ДТ 0 40120 274    КТ 0 114ХХ 412

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ СТАТЬЯ 120 ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ**

- ✓ 121 Доходы от операционной аренды**
- ✓ 122 Доходы от финансовой аренды**
- ✓ 123 Платежи при пользовании природными ресурсами**
- ✓ 124 Проценты по депозитам, остаткам денежных средств**
- ✓ 125 Проценты по предоставленным займам**
- ✓ 126 Проценты по иным финансовым инструментам**
- ✓ 127 Дивиденды от объектов инвестирования**
- ✓ 128 Доходы от представления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации**
- ✓ 129 Другие доходы от собственности**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №*

*255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 121 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ  
АРЕНДЫ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от арендных платежей (за исключением доходов от условных арендных платежей), являющихся платой за пользование арендованного имущества (арендной платой), возникающие при предоставлении во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договорам операционной аренды, за исключением арендных платежей при предоставлении земель.

**✓ ПОДСТАТЬЯ 124 ПРОЦЕНТЫ ПО ДЕПОЗИТАМ,  
ОСТАТКАМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы по процентам на остаток денежных средств, размещенных в форме депозитов, а также проценты по остаткам средств на счетах в Центральном банке Российской Федерации и в кредитных организациях.

## ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 205 20 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ СОБСТВЕННОСТИ»

2018 ГОД

2	0	5	2	0	<i>Расчеты по доходам от собственности</i>
2	0	5	2	1	<i>Расчеты по доходам от операционной аренды</i>
2	0	5	2	2	<i>Расчеты по доходам от финансовой аренды</i>
2	0	5	2	3	<i>Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами</i>
2	0	5	2	4	<i>Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств</i>
2	0	5	2	6	<i>Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам</i>
2	0	5	2	7	<i>Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования</i>
2	0	5	2	8	<i>Расчеты по доходам от представления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>
2	0	5	2	9	<i>Расчеты по иным доходам от собственности</i>

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ СТАТЬЯ 130 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ  
(РАБОТ), КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ**

- ✓ 131 Доходы от оказания платных услуг (работ)**
- ✓ 132 Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования**
- ✓ 133 Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)**
- ✓ 134 Доходы от компенсации затрат**
- ✓ 135 Доходы по условным арендным платежам**
- ✓ 136 Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №*

*255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 131 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ  
УСЛУГ (РАБОТ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

- ✓ доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг на территории Российской Федерации, в частности, населению Российской Федерации, а также гражданам других государств (нерезидентам);
- ✓ доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;
- ✓ прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

# *Детализация кодов КОСГУ в соответствии с положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 № 255н*

## ✓ **ПОДСТАТЬЯ 134 ДОХОДЫ ОТ КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от компенсации затрат, в том числе:

- ✓ возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;
- ✓ плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- ✓ доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;
- ✓ прочие доходы от компенсации затрат.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 135 ДОХОДЫ ПО УСЛОВНЫМ АРЕНДНЫМ  
ПЛАТЕЖАМ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, в том числе:

- ✓ доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);
- ✓ иные доходы, поступающие в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества;
- ✓ иные аналогичные доходы.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

✓ **ПОДСТАТЬЯ 136 ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ОТ ВОЗВРАТА  
ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ**

На данную подстатью КОСГУ относятся поступления в доход бюджетов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной получателем бюджетных средств.

## ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТА 205 30 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ), КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ » и 209 30 «РАСЧЕТЫ ПО КОМПЕНСАЦИИ

2018 ГОД					
<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b><i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат</i></b>
2	0	5	3	1	<i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)</i>
2	0	5	3	2	<i>Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования</i>
2	0	5	3	3	<i>Расчеты по доходам от платы за представление информации из государственных источников (реестров)</i>
2	0	5	3	5	<i>Расчеты по условным арендным платежам</i>
<b>2</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b><i>Расчеты по компенсации затрат</i></b>
2	0	9	3	4	<i>Расчеты по доходам от компенсации затрат</i>
2	0	9	3	6	<i>Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет</i>

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ СТАТЬЯ 140 ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ,  
ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

- ✓ 141 Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства  
о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)**
- ✓ 142 Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам**
- ✓ 143 Страховые возмещения**
- ✓ 144 Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)**
- ✓ 145 Прочие доходы от сумм принудительного изъятия**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

✓ **ПОДСТАТЬЯ 141 ДОХОДЫ ОТ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ  
ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЗАКУПКАХ  
И НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ КОНТРАКТОВ  
(ДОГОВОРОВ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

✓ **ПОДСТАТЬЯ 143 СТРАХОВЫЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ**

На данную подстатью КОСГУ относятся поступления страхового возмещения от страховых организаций.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 144 ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА  
ИМУЩЕСТВУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СТРАХОВЫХ  
ВОЗМЕЩЕНИЙ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам.

**ПОДСТАТЬЯ 145 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ СУММ  
ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ**

На данную подстатью КОСГУ относятся прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, иных денежных взысканий (штрафов), от конфискации, компенсаций, пеней, неустоек и сумм принудительного изъятия, не отнесенных на подстатьи КОСГУ 141 - 144.

# Приказ Минфин России № 64н от 31.03.2018г.

## ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТА 205 40 «РАСЧЕТЫ ПО СУММАМ ШТРАФОВ, ПЕНЕЙ, НЕУСТОЕК, ВОЗМЕЩЕНИЙ УЩЕРБА» и 209 40 «РАСЧЕТЫ ПО КОМПЕНСАЦИИ

2018 ГОД					
<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b><i>Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба</i></b>
2	0	5	4	1	<i>Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках</i>
2	0	5	4	4	<i>Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>
2	0	5	4	5	<i>Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия</i>
<b>2</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b><i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба</i></b>
2	0	9	4	1	<i>Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)</i>
2	0	9	4	3	<i>Расчеты по доходам от страховых возмещений</i>
2	0	9	4	4	<i>Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>
2	0	9	4	5	<i>Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия</i>

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 170 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ**
- ✓ **171 Доходы от переоценки активов и обязательств**
- ✓ **172 Доходы от реализации активов**
- ✓ **173 Чрезвычайные доходы от операций с активами**
- ✓ **174 Выпадающие доходы**

# *Детализация кодов КОСГУ в соответствии с положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 № 255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 170 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ**
- ✓ **175 Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничных учреждений**
- ✓ **176 Доходы от оценки активов и обязательств**

На данную подстатью КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе:

основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов;

ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале;

задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);

задолженности по внешним долговым обязательствам.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ СТАТЬЯ 180 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

- ✓ 181 Невыясненные поступления**
- ✓ 182 Доходы от безвозмездного права пользования**
- ✓ 183 Доходы от субсидии на иные цели**
- ✓ 184 Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений**
- ✓ 189 Иные доходы**

**ПОДСТАТЬЯ 182 «ДОХОДЫ ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ» следующего содержания:**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 270 «РАСХОДЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С АКТИВАМИ»** дополнена подстатьей **274 «УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ»** следующего содержания:
- ✓ На данную подстатью КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие уменьшения стоимости активов от их обесценения, не связанного с амортизацией активов.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

**✓ СТАТЬЯ 290 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

- ✓ 291 Налоги, пошлины и сборы**
- ✓ 292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах**
- ✓ 293 Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)**
- ✓ 294 Штрафные санкции по долговым обязательствам**
- ✓ 295 Другие экономические санкции**
- ✓ 296 Иные расходы**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 300 «ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»** дополнена подстатьей 350 «Увеличение стоимости права пользования активом» **следующего содержания:**

На данную статью КОСГУ относятся операции, отражающие увеличение стоимости права пользования активом при признании объекта учета операционной аренды в составе нефинансовых активов.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная статья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 400 «ВЫБЫТИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»** дополнена подстатьей 450 «Уменьшение стоимости права пользования активом» следующего содержания:

По данной статье КОСГУ отражаются операции по выбытию права пользования активом, связанные с начислением амортизации на объекты учета операционной аренды.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная статья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

✓ **СТАТЬЯ 410 «УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** детализирована подстатьями:

✓ **411 «Амортизация основных средств»** следующего содержания:

На данную подстатью КОСГУ относятся суммы снижения стоимости основных средств в результате их амортизации.

✓ **412 «Обесценение основных средств»** следующего содержания:

На данную подстатью КОСГУ относятся суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте основных средств, возникающего в результате их обесценения.

Аналогично детализирована статья 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов»

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с  
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №  
255н*

✓ **СТАТЬЯ 510 «Поступления на счета» дополнена  
следующим абзацем:**

Также по данной статье КОСГУ отражаются поступления государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по ранее произведенным ими расходам.

# Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.

## ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 112 00 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ на РИД

2 0 1 7 г				2018 г					Права пользования на РИД	КОСГУ 352	452
				1	1	2	3	0	<i>Неисключительные права на РИД</i>		
				1	1	2	3	1	<i>Неисключительные права на программное обеспечение и базы данных</i>		
				1	1	2	3	2	<i>Неисключительные права на оригиналы произведений</i>		
				1	1	2	3	3	<i>Неисключительные права на результат НИР, НИОКР</i>		
				1	1	2	3	9	<i>Неисключительные права на прочие НМА</i>		