

# Бухгалтерский учет в финансовых и бюджетных организациях

Арцер Т.В.

- государственное или муниципальное учреждение создается в форме бюджетного, автономного или казенного учреждения.
- В соответствии со ст. 120 ГК РФ учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера

## Особенности казенных, бюджетных, автономных учреждений

Признак, параметр	Особенность в учреждении		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Учредители: органы государственной власти, муниципальные органы	Да	Да	Да
Управление наделенным имуществом	Оперативное	Оперативное	Оперативное
Распоряжение имуществом без согласия учредителя	Не разрешено	Разрешено по иному имуществу	Разрешено по иному имуществу
Предпринимательская деятельность	Разрешена с согласия учредителя	Разрешена по видам деятельности, отраженным в уставе	Разрешена по видам деятельности, отраженным в уставе
Финансирование из бюджета	По смете расходов	По бюджетной субсидии на выполнение государственного задания	По бюджетной субсидии на выполнение государственного задания
Доходы от предпринимательской деятельности	Передаются учредителю	Остаются в распоряжении учреждения	Остаются в распоряжении учреждения

# Особенности казенных, бюджетных, автономных учреждений

Признак, параметр	Особенность в учреждении		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Распоряжение недвижимым и особо ценным имуществом, приобретенным на доходы от предпринимательской деятельности без согласия учредителя	Такое имущество не предусмотрено	Не разрешается	Разрешается
Счета в органах Казначейства	По всем видам деятельности	По всем видам деятельности	Обязательны по бюджетной субсидии
Счета в коммерческих банках	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Возможны
Банковские кредиты	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Возможны

## Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет

- **Бюджетный кодекс РФ;**
- **Гражданский кодекс РФ;**
- **Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";**
- **Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях";**
- **Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";**
- **Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";**

## Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет

- **Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- **Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»
- **Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н** «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
- **Приказ Минфина России от 21.12.2011 N 180н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- **Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

# Хозяйствующие субъекты в секторе государственного управления



# Требования по ведению бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях

- Бухгалтерский учет государственного (муниципального) имущества, обязательств, фактов хозяйственной деятельности, финансовых результатов осуществляется методом двойной записи;
- Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций отражаются по факту их совершения, независимо от даты получения или выплаты денежных средств;
- Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;
- Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной;
- Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;
- Имущество, являющееся собственностью учредителя учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании.

# Документирование хозяйственных операций

- первичный документ дает юридическое обоснование бухгалтерских записей;
- это доказательство реальности операции;
- документирование является условием текущего контроля и оперативного руководства;
- на основании документа дается подтверждение материальной ответственности лиц;
- это источник сведений для контроля законности операций;
- документирование обеспечивает контроль сохранности имущества.

# Основные правила документирования хозяйственных операций

1. Документ составляется в момент операции или непосредственно после операции.
2. Документ оформляется по формам, предусмотренным законодательством. Формы первичных документов, не предусмотренные инструкциями, разрабатываются организациями самостоятельно.
3. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа; код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ, с указанием идентификационных кодов; содержание хозяйственной операции; натуральные и денежные измерители операции; наименование должностных лиц, ответственных за операцию; личные подписи должностных лиц.
4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи документов, утверждает руководитель организации.
5. В документах должны быть заполнены все реквизиты. Запись должна быть четкой и разборчивой. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Во всех прочих документах исправления заверяются подписью лиц, оформляющих документ.
6. Документы должны быть своевременно созданы и в установленные сроки переданы в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете.

# Структура номера счета бухгалтерского учета

- На основе Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению государственным (муниципальным) учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, для которого характерны особые аналитические счета, необходимые для конкретного учреждения в целях принятия оперативных управленческих решений.

# Структура номера плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных, автономных и казенных учреждений

<b>Номер бюджетного счета</b>									
Код аналитический по бюджетной классификации	Код вида фин. обеспечения	Код синтетического счета			Код аналитический по КОСГУ				
		объекта учета	группы	вида					
<b>номер разряда счета</b>									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24 группа	25 статья	26 подстат

# Структура номера плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных, автономных и казенных учреждений

Разряд	Пояснение	Пример
1–17	Аналитический код поступлений и выбытий: код классификации доходов, либо код классификации расходов, либо код источников финансирования дефицита бюджетов	Отражает налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от бюджетов, доходы от предпринимательской деятельности. По статьям расходов предусматривает направления расходования бюджетных средств (на оборону, здравоохранение, образование и пр.)
18	Код вида деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 – бюджетная деятельность;</li> <li>2 – приносящая доход деятельность;</li> <li>3 – средства во временном распоряжении;</li> <li>4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;</li> <li>5 – субсидии на иные цели;</li> <li>6 – бюджетные инвестиции;</li> <li>7 – средства по обязательному медицинскому страхованию</li> </ul>
19	Разделы плана счетов, отражающие объекты учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 – нефинансовые активы;</li> <li>2 – финансовые активы;</li> <li>3 – обязательства;</li> <li>4 – финансовый результат;</li> <li>5 – санкционирование расходов бюджета</li> </ul>

# Структура номера плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных, автономных и казенных учреждений

Разряд	Пояснение	Пример
20–21	Номер счета	В разделе I («нефинансовые активы»): 01 – «основные средства»; 04 – «амортизация основных средств»; 05 – «материальные запасы» и т. д.
22	Субсчет (код аналитического счета): группа	Основные средства (01): 1 – «недвижимое имущество»; 2 – «особо ценное движимое имущество»; 3 – «иное движимое имущество»
23	Субсчет (код аналитического счета): вид	Недвижимое имущество (1): 1 – «жилые помещения»; 2 – «нежилые помещения»; 3 – «сооружения»
24 – 26	Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) либо код вида поступлений и выбытия	310 – «поступление основных средств»; 510 – «поступление денежных средств»; 610 – «выбытие денежных средств» и т. д.

# Особенности плана счетов

- 1. Поскольку 18-й разряд указывает код вида деятельности, у казенных учреждений, финансируемых из бюджета по смете, по этому разряду берется цифра 1. Для бюджетного и автономного учреждений, получающих субсидию на выполнение государственного заказа, по 18-му разряду используется цифра 4, либо 5, либо 6. Медицинские учреждения, финансируемые за счет средств ОМС, по 18-му разряду имеют цифру 7. Все учреждения, занимающиеся предпринимательской деятельностью, используют по 18-му разряду цифру 2.
- 2. В каждом из пяти разделов плана счетов (разряд 19) используются счета 01, 02, 03 и т. д. То есть в каждом разделе синтетические счета (разряды 20–21) повторяются. Например, счет 101 («основные средства»): 1 – раздел; 01– счет. Аналогично счет 201 («денежные средства учреждения»): 2 – раздел; 01– счет.
- 3. Субсчета (аналитические счета) имеют пять знаков. Например, 20134 («касса учреждения»).
- 4. В плане счетов по каждому счету выделяется три варианта: активный, пассивный, результирующий счет. Эти счета отличаются разрядами 24–26. Например, по счету 20134 («касса учреждения») имеются:
  - 20134510 («поступление средств в кассу учреждения») – счет активный, запись операций только по дебету;
  - 20134610 («выбытие средств из кассы учреждения») – счет пассивный, запись операций только по кредиту;
  - 20134000 – результирующий счет, отражает остаток денежных средств кассы на конец периода.

# Разряды 24–26 по группам счетов бухгалтерского учета

Группа счетов	Увеличение объекта учета		Уменьшение объекта учета	
	Операция	Разряд 24–26	Операция	Разряд 24–26
Основные средства (101, 104)	Увеличение основных средств	310	Уменьшение основных средств	410
Материальные запасы (105)	Увеличение материальных запасов	340	Уменьшение материальных запасов	440
Денежные средства (201)	Увеличение денежных средств	510	Уменьшение денежных средств	610
Дебиторская задолженность (205, 206, 208, 210)	Увеличение дебиторской задолженности	560	Уменьшение дебиторской задолженности	660
Обязательства (302, 303, 30402, 30403)	Увеличение кредиторской задолженности	730	Уменьшение кредиторской задолженности	830

# Рабочий план счетов

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по БК <sup>1</sup>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида					
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	

1	2									
<b>БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>										
<b>Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>						
<b>Основные средства</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Основные средства – недвижимое имущество учреждения</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Увеличение стоимости нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	3	1	0
Уменьшение стоимости нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	4	1	0

Структура КБК расходов – 074 07 02 02 2 0059 600 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)».

Главный распорядитель бюджетных средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья							Вид расходов			
									программа		подпрограмма			Группа	Подгруппа	Элемент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
0	7	4	0	7	0	2	0	2	2	0	0	5	9	6	0	0	
КОД ГРБС – Минобрнауки России			Образование		Общее образование		Госпрограмма – «Развитие образования» на 2013-2020 г.		«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»		Направление расходов - «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений»				Код группы ВР - «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».		

# Структура плана счетов

- Раздел 1. Нефинансовые активы.

Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, относящегося к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей.

- Раздел 2. Финансовые активы.

Счета раздела «Финансовые активы» предназначены для отражения учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

- Раздел 3. Обязательства.

Счета раздела «Обязательства» предназначены для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам учреждения перед физическими и юридическими лицами (кредиторами).

# Структура плана счетов

- Раздел 4. Финансовый результат.

Счета раздела «Финансовый результат» предназначены для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения.

- Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта

Счета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» предназначены для ведения учреждениями, финансовыми органами учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, сумм утвержденных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения) доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

- На забалансовых счетах учреждением учитываются:

ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество, имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т.п.);

# Учетные регистры бухгалтерского учета

Журналы операций в системе бухгалтерского (бюджетного) учета:

№ журнала	Наименование журнала операций
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
9	Журнал по санкционированию

# Журнал операций (общая форма)

Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода (руб.)	Операция		Сумма (руб.)	Остаток на конец периода (руб.)
Дата	Номер	Наименование				По дебету	По кредиту		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Обороты в Главную книгу									

# Бухгалтерский баланс

Актив	Счет	Пассив	Счет
<i>I. Нефинансовые активы</i>		<i>III. Обязательства</i>	
1. Основные средства (балансовая стоимость)	0101...	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0302...
Амортизация	0104...	2. Расчеты по платежам в бюджет	0303...
Остаточная стоимость	0101...– 0104...	3. Расчеты с депонентами	030402...
2. Материальные запасы	0105...	4. Расчеты по удержаниям из заработной платы	030403...
3. Капитальные вложения	0106...	5. Внутренние расчеты между учредителем и получателями бюджетных средств	030404...
		6. Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджета (для казенных учреждений)	030405...
Итого по разделу I	<i>A</i>	Итого по разделу III	<i>C</i>
<i>II. Финансовые активы</i>		<i>IV. Финансовый результат</i>	
1. Денежные средства учреждения	020101...	1. Финансовый результат текущей деятельности (доходы)	040110...
2. Касса	020134...	2. Финансовый результат текущей деятельности (расходы)	040120...
3. Дебиторская задолженность по выданным авансам	0206...	3. Финансовый результат прошлого отчетного периода	040130...
4. Дебиторская задолженность по подотчетным лицам	0208...		
Итого по разделу II	<i>B</i>	Итого по разделу IV	<i>D</i>
Актив баланса	<i>X (A+B)</i>	Пассив баланса	<i>X</i>

# Учет нефинансовых активов

- Имущество, предназначенное для выполнения социально-экономических, управленческих и прочих задач, характеризуется как **нефинансовые активы**.
- Нефинансовые активы делятся на группы (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, материальные запасы, вложения в нефинансовые активы и пр.).
- Счета учета нефинансовых активов представлены в первом разделе плана счетов бюджетного учета. Это синтетические счета 101, 102, 103, 105, 106

# Аналитические счета учета нефинансовых активов

Классификация по видам, счет аналитического учета	Аналитические счета по признакам (группам)		
	Недвижимое имущество (по 22-му разряду счета – цифра 1)	Движимое, особо ценное имущество (по 22-му разряду счета – цифра 2)	Иное движимое имущество (по 22-му разряду счета – цифра 3)
<i>Основные средства (счет 101)</i>			
Жилые помещения (10101)	10111		
Нежилые помещения (10102)	10112		
Инвестиционная недвижимость (10103)	10113		
Машины и оборудование (10104)	10114	10124	10134
Транспортные средства (10105)		10125	10135
Производственный и хозяйственный инвентарь (10106)		10126	10136
Биологические ресурсы (10107)		10127	10137
Прочие основные средства (10108)	10118	10128	10138

# Аналитические счета учета нефинансовых активов

Классификация по видам, счет аналитического учета	Аналитические счета по признакам (группам)			
	Недвижимое имущество (по 22-му разряду счета – цифра 1)	Движимое, особо ценное имущество (по 22-му разряду счета – цифра 2)	Иное движимое имущество (по 22-му разряду счета – цифра 3)	Предмет лизинга (по 2-му разряду счета – цифра 4)
<i>Материальные запасы (счет 105)</i>				
Медикаменты и перевязочные средства (10501)		10521	10531	
Продукты питания (10502)		10522	10532	
Горюче-смазочные материалы (10503)		10523	10533	
Строительные материалы (10504)		10524	10534	
Мягкий инвентарь (10505)		10525	10535	
Вложения в основные средства (10601)	10611	10621	10631	10641
Вложения в материальные запасы (10604)		10624	10634	
Прочие материальные запасы (10506)		10526	10536	

# Учет основных средств

- Нормативный документы:
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.16 № 257н, вступил в силу 1 января 2018 года.
- Инструкция по бухгалтерскому учету № 157н (приказ Минфина РФ от 01.12.10 № 157н)

# Учет основных средств

- К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, независимо от стоимости. Учет основных средств ведется на счете 101 в разрезе субсчетов.
- 1. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; по фактическим расходам на приобретение, монтаж, сооружение, изготовление, включая налог на добавленную стоимость. Фактические затраты на основные средства включают также расходы на оплату регистрационных сборов, таможенных пошлин, воз-награждений посредническим организациям и прочие расходы.

# Учет основных средств

- Учетной единицей основных средств является инвентарный объект (обособленный предмет), по которому заводится инвентарная кар-точка и присваивается инвентарный номер (кроме объектов стоимостью до 10000 р.). Инвентарный номер отражает субсчет учета и порядковый номер учитываемого объекта.
- Объекты стоимостью до 10 000 рублей учитываются на забалансовом счете, амортизация на них не начисляется.
- Для объектов стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей амортизация равна 100% первоначальной стоимости в момент ввода в эксплуатацию.
- Особое правило для библиотечного фонда — сумма амортизации на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей рассчитывается и начисляется в 100-процентном размере в момент ввода в эксплуатацию.
- Для объектов дороже 100 000 рублей суммы амортизации определяются согласно выбранному учреждением методу.

# Поступление основных средств в учреждение

№ п/п	Варианты поступления основных средств	Последовательность операций и учета
1	Поступление от поставщиков с последующей оплатой	Поступление от поставщика (Дт 106 и Кт 302); принятие основного средства к учету (Дт 101 и Кт 106); оплата поставщикам
2	Авансы поставщикам с последующей поставкой основных средств и окончательным расчетом	Аванс поставщику (Дт 206); поступление от поставщика (Дт 106 и Кт 302); зачет аванса (Дт 302 и Кт 206); принятие основного средства к учету (Дт 101 и Кт 106); окончательный расчет с поставщиком
3	Приобретение основных средств подотчетными лицами	Заявка учреждения на наличность (Дт 21003); поступление наличности в кассу (Дт 20134 и Кт 21003); получение аванса подотчетным лицом (Дт 208 и Кт 20134); поступление основного средства (Дт 106 и Кт 208); принятие основного средства к учету (Дт 101 и Кт 106)
4	Безвозмездная передача основного средства	Поступление основного средства (Дт 106 и Кт 40110); принятие к учету (Дт 101 и Кт 106)

## Пример поступлений основных средств

- Пример 1. Школа приобрела мебель за 125 тыс. р. (10 столов). Транспортные расходы – 5 тыс. р.
- Пример 2. Больница приобрела медицинское оборудование стоимостью 350 тыс. р. (транспортные расходы за счет поставщика).
- Пример 3. Научно-исследовательское учреждение приобрело транспортное средство за 400 тыс. р. Дилер, продавший автомобиль, оказал дополнительные услуги по послепродажному обслуживанию на сумму 3 тыс. р.

# Бухгалтерские записи операций по приобретению основных средств

Пример	Операция	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма (тыс. р.)	Журнал операций
1	Счет от поставщика мебели	010631310	030231730	125	4
	Счет по транспортным услугам	010631310	030222730	5	4
	Принятие мебели к учету	010136310	010631410	130	7
2	Поступление медицинского оборудования от поставщика	010621310	030231730	350	4
	Принятие к учету медицинского оборудования	010124310	010621410	350	7
3	Поступление автомобиля от поставщика	010621310	030231730	400	4
	Услуги по послепродажному обслуживанию	010621310	030226730	3	4
	Принятие к учету автомобиля	010125310	010621410	403	7

# Амортизация основных средств

- Способы амортизации:
  - 1. линейный
  - 2. способ уменьшаемого остатка
  - 3. пропорционально выпущенной продукции, выполненным работ, оказанным услуг

№	Содержание	Д	К
1	Начисление амортизации по объектам основных средств	0 401 20 271 0 109 61 271	0 104 1X 410 0 104 2X 410 0 104 3X 410 0 104 4X 410

## Списание основных средств

- Бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником.
- Реализация имущества, принадлежащего учреждению на праве оперативного управления, отражается в учете с использованием счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

# Продажа основных средств

№	Содержание	Д	К
1	Списание начисленной амортизации по реализуемому объекту основных средств	0 104XX 410	0 101 XX 410
2	Списание остаточной стоимости	0 401 10 172	0 101 XX 410
3	Отражены расходы, связанные с реализацией основного средства	0 401 20XXX	0 302 XX 730
4	Отражена выручка	0 205 71560	0 401 10 172
5	НДС в составе выручки	0 401 10 172	0 303 04 730
6	Поступление выручки	0 201 11 510	0 205 71 660

# Списание объектов основных средств, пришедших в негодность

№	Содержание	Д	К
1	Списание начисленной амортизации	0 104XX 410	0 101 XX 410
2	Списание остаточной стоимости	0 401 10 172	0 101 XX 410
3	Отражены расходы, связанные с ликвидацией ОС	0 401 20XXX	0 302 XX 730
4	Оприходованье материалов, полученных от ликвидации ОС	0 105 3X340	0 401 10 172

# Учет материальных запасов

Материальными запасами

(счет 0 105 00 000 "Материальные запасы") признаются материальные ценности в виде сырья, материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также произведенной готовой продукции и приобретенных для продажи товаров.

# Классификация материальных запасов

Группа	Виды материальных запасов	Счет	Пояснение
1	Медикаменты и перевязочные средства	10521, 10531	Лекарственные средства, медикаменты и перевязочные средства, медицинские аптечки, средства первой помощи. Важнейшая статья учета для медицинских учреждений
2	Продукты питания	10522, 10532	Для учреждений, в которых предусмотрено питание (воинские части, учреждения исполнения наказания, стационары, социальные учреждения и пр.)
3	Горюче-смазочные материалы	10523, 10533	Все виды горючего (бензин, солярка, масла и иные материалы)
4	Строительные материалы	10524, 10534	Материалы силикатные, лесные, электротехнические, химико-москательные и пр. Строительные материалы для текущего и капитального ремонта и строительства
5	Мягкий инвентарь	10525, 10535	Постельные принадлежности, халаты, спецодежда, обувь и пр.
6	Прочие материальные запасы	10526, 10536	Канцелярские принадлежности, посуда, материалы для исследовательских нужд, для выполнения заказов
7	Готовая продукция	10527, 10537	Продукция для собственных нужд и продукция по предпринимательской деятельности, для рыночных продаж

# Поступление материальных запасов

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме случаев приобретения или изготовления материальных запасов в рамках деятельности, облагаемой НДС)

<i>Отражение в учете материальных запасов, поступивших по разным направлениям</i>		
Источник	Оценка	Отражение в учете
Приобретение за плату у других организаций и лиц	Как сумма фактических расходов на приобретение	<p><b><i>Если запасы используются в деятельности необлагаемой НДС</i></b>  <i>Дт 0 106 XX 340 Кт 0 302 34 730</i> - Акцептованы счета поставщиков (с учетом НДС);  <i>Дт 0 106 X4 340 Кт 0 302 XX 730</i> – Отражена сумма расходов, связанных с приобретением материальных ценностей (доставка, информационные услуги, погрузка и т.д.)</p>
		<p><b><i>Если запасы используются в деятельности облагаемой НДС</i></b>  <i>Дт 0 105 XX 340 Кт 0 302 34 730</i> – принятие к учету материалов (без НДС);  <i>Дт 0 210 01 560 Кт 0 302 34 730</i> – Сумма НДС по приобретенным материалам;</p>

# Учет товаров

*Отражение в учете материальных запасов, поступивших по разным направлениям*

Источник	Оценка	Отражение в учете
Приобретение товаров для продажи	Принимаются к учету по их фактической стоимости	<b><i>Учреждение вправе учитывать товары, переданные в реализацию, по их розничной цене</i></b> Дт 0 105 38 340 Кт 0 302 34 730 – принятие к учету товаров; Дт 0 105 38 340 Кт 0 105 39 440 – увеличение стоимости товаров на сумму торговой надбавки;

Относящиеся к нереализованным товарам суммы надбавок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными учреждением размерами сумм надбавок (скидок) на соответствующие товары.

# Списание материальных запасов

- Согласно п. 108 Инструкции 157н при списании материальных запасов может быть выбран один из способов: по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости.

№	Содержание	Д	К
1	Использование материалов в текущей деятельности или при производстве	040120272 «Расходование материальных запасов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960272, 010970272, 010980272, 010990272)	010500000 «Материальные запасы»

## Финансовые активы

- В составе денежных средств бюджетного, учреждения, отражаемых на счете 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", учитываются:
  - наличные и безналичные денежные средства в валюте РФ;
  - наличные и безналичные денежные средства в иностранной валюте;
  - денежные средства учреждения на банковских депозитах; - денежные средства в аккредитивах;
  - денежные документы.

# Группировка денежных средств в бюджетном учреждении по счетам бухгалтерского учета

Виды денежных средств	Группа денежных средств			Код КОСГУ
	0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»	0 201 20 000 "Денежные средства на счетах в кредитных организациях»	0 201 30 000 "Денежные средства в кассе учреждения»	
1. Денежные средства учреждения на лицевых счетах	0 201 11 000			При поступлении денежных средств 510 «Поступления на счета бюджетов», при выбытии 610 «Выбытия со счетов бюджетов»
2. Денежные средства в пути	0 201 13 000	0 201 23 000		
3. Касса			0 201 34 000	
4. Денежные документы			0 201 35 000	
5. Аккредитивы		0 201 26 000		
6. Иностранная валюта		0 201 27 000		

# Денежные средства на лицевых счетах бюджетного учреждения в органе казначейства (счет 0 201 10 000)

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания	4 201 11 510	4 205 81 660
Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17)			
2	Внесение денежных средств на лицевой счет учреждения из кассы	0 210 03 560	0 201 34 610
Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17)			
3	Поступление доходов, полученных учреждением в виде грантов, пожертвований	2 201 11 510	2 205 81 660, 2 401 10 180
Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17)			
4	Поступление денежных средств во временное распоряжение на лицевой счет учреждения	3 201 11 510	3 304 01 730
Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17)			

# Денежные средства на лицевых счетах бюджетного учреждения в органе казначейства (счет 0 201 10 000)

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг	0 206 XX 560	0 201 11 610
Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.			
2	Перечисление денежных средств на аккредитивный счет	0 201 26 510	0 201 11 610
Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.			
3	Получение наличных денежных средств в кассу учреждения лицевого счета учреждения	0 210 03 560	0 201 11 610
Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.			
4	Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков, исполнителей, подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги	0 302 XX 830	0 201 11 610

Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.

## Денежные средства в кассе бюджетного учреждения (счет 0 20130 000)

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списание денежных средств с лицевого счета открытого в органе федерального казначейства	0 210 03 560	0 201 11 610
Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18)			
2	Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения	0 201 34 510	0 210 03 660
3	Возврат в кассу учреждения неиспользованных остатков подотчетных сумм	0 201 34 510	0 208 XX 660
4	Поступление в кассу учреждения полученного наличными деньгами займа	2 201 34 510	2 301 14 710, 2 301 24 720, 2 301 44 720

## Денежные средства в кассе бюджетного учреждения (счет 0 20130 000)

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выдача наличных денежных средств под отчет работникам	0 208 XX 560	0 201 34 610
2	Оплата из кассы учреждения авансов в соответствии с договором	0 206 XX 560	0 201 34 610
3	Погашение из кассы учреждения ранее полученного займа	0 301 14 710	0 201 34 610

# Учет расчетов с работниками учреждения (счета 0 302 11 000 - 0 30213 000)

- На счете 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" бюджетными, автономными учреждениями отражаются начисления в пользу работников, состоящих в списочном составе, на основании трудовых договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, в том числе:
  - выплаты по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, воинским и специальным званиям;
  - надбавки (за вредные и опасные условия труда, за сверхурочную работу, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за квалификационный разряд (классный чин), за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и др.);
  - отпускные
  - пособия и компенсации;
  - другие расходы по заработной плате (вознаграждения по итогам работы за год, премии, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; материальная помощь; оплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови, и др.).
- Указанные расходы относятся на подстатью 211 "Заработная плата" КОСГУ.

# Корреспонденция счетов по учету начисления заработной платы

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражено начисление заработной платы, отпускных и др. за счет средств работодателя	0 401 20 211 0 109 XX 211	0 302 11 730
2	Удержан НДФЛ	0 302 11 830	0 303 01 730
3	Выплачена заработная плата, премии и др.: - из кассы; - перечислена на банковские счета;	0 302 11 830	0 201 34 610 0 201 11 610
4	Депонирована неполученная заработная плата	0 302 11 830	0 304 02 730

5	Удержан исполнительный лист	0 302 11 830	0 304 03 730
6	Начислены страховые взносы	0 401 20 213	0 303 XX 730

## Учет расчетов с подотчетными лицами

- Порядок выдачи денежных средств под отчет должен быть установлен в учетной политике учреждения.
- Учет расчетов бюджетными и автономными учреждениями с подотчетными лицами ведется на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

# Учет расчетов с подотчетными лицами

- Порядок выдачи денежных средств под отчет должен быть установлен в учетной политике учреждения.
- Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется на синтетическом счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами". Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:
- 0 208 10 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда"
- 0 208 20 000 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам"
- 0 208 30 000 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов"
- 0 208 60 000 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению"
- 0 208 90 000 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам"

# Финансовый результат: порядок формирования и отражения на счетах бюджетного учета

- Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" предназначен для отражения результата финансовой деятельности учреждений.
- Учет операций по счету ведется в Журналах по прочим операциям.
- Для учета финансового результата применяются следующие счета:
  - 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года";
  - 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";
  - 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов";
  - 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов";
  - 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов"

# Финансовый результат: порядок формирования и отражения на счетах бюджетного учета

- Для учета доходов установлены следующие статьи и подстатьи КОСГУ:
- 120 - доходы от собственности;
- 130 - доходы от оказания платных услуг (работ);
- 140 - суммы принудительного изъятия;
  
- 152 - поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств;
  
- 153 - поступления от международных финансовых организаций;
- 171 - доходы от переоценки активов;
- 172 - доходы от реализации активов;
- 173 - чрезвычайные доходы от операций с активами;
- 180 - прочие доходы.

- БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В  
КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ

# Банковская система

- Банковская система представляет собой единую и целостную совокупность кредитных организаций, выполняющих особые функции на рынке денег с целью удовлетворения потребностей экономики.

# Уровни банковской системы

- Уровни банковской системы – это способ ее организации. В мировой практике сложились две системы: одноуровневая банковская система и двухуровневая.
- Для Российской Федерации характерна двухуровневая система организации банков.

# Особенности двухуровневой банковской системы

1. Центральное место занимает главный банк страны (в РФ – Центральный банк РФ). Это государственное учреждение. Он является главным банком страны и реализует присущие ему полномочия.

2. Второй уровень – коммерческие банки. Они осуществляют банковские операции с целью получения прибыли.

3. Для двухуровневой банковской системы характерно главенство Центрального банка в организации всей банковской системы и ее регулировании. Второй уровень выполняет подчиненную роль.

4. Для каждого уровня характерны свои, присущие только ему функции. Например, операцию кредитования юридических и физических лиц могут осуществлять только коммерческие банки.

# Основные положения по созданию коммерческого банка

1. Минимальный размер уставного капитала для вновь регистрируемого коммерческого банка – не менее 300 млн руб.
2. Учредители банка – физические и юридические лица. Их финансовое положение должно быть устойчивым. Доля каждого в уставном капитале должна быть невелика. Она не должна сильно тличаться от долей других учредителей. Только с согласия Центробанка разрешается наличие в собственности одного лица более 20% акций. Учредители банка не имеют права выходить из его состава в течение трех лет.
3. После подписания учредителями договора создается временный (накопительный) расчетный счет, на который перечисляются доли учредителей.
4. Возможны неденежные взносы в уставный капитал, но их доля не должна превышать 20%. Центробанк определяет состав имущества, которое может быть принято в счет вклада в уставный капитал.
5. После проведения учредительного собрания, где оформляется протокол и принимается устав банка, документы передаются в ЦБ РФ для регистрации и лицензирования коммерческого банка. Решение о выдаче лицензии должно быть принято в срок, не превышающий 6 месяцев.

# План счетов

- Для коммерческих банков предусмотрен особый план счетов.
- Он утвержден Инструкцией ЦБ РФ № 385-П от 26.09.2012 г. («Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»).
- План счетов по балансовым счетам состоит из разделов и подразделов, отражающих функции коммерческого банка.
- Он предусматривает трехзначную нумерацию счетов и пятизначную – для счетов второго порядка (субсчетов). Планом счетов предусмотрены также лицевые счета аналитического учета (по расчетным счетам, депозитам, ссудным счетам в валюте РФ и иностранной валюте и пр.).

# План счетов

№ раздела	Раздел	Подразделы	Номера счетов
1	Капитал		102–109
2	Денежные средства и драгоценные металлы	– Денежные средства; – драгоценные металлы	202–204
3	Межбанковские операции	– Межбанковские расчеты; – межбанковские привлеченные и размещенные средства	301–329
4	Операции с клиентами	– Средства на счетах; – депозиты; – прочие привлеченные средства; – кредиты предоставленные; – прочие размещенные средства; – прочие активы и пассивы	401–479
5	Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	– Вложения в долговые обязательства; – вложения в долевые ценные бумаги; – учтенные векселя; – выпущенные банками ценные бумаги; – производные финансовые инструменты	501–526
6	Средства и имущество	– Участие в обществах; – расчеты с дебиторами и кредиторами; – имущество банков; – доходы и расходы будущих периодов; – резервы – оценочные обязательства не кредитного характера; – вспомогательные счета	601–616
7	Результаты деятельности		701–708

# Корреспонденция счетов при создании и регистрации коммерческого банка

№	Операция	Сумма, млн руб.	По дебету счета	По кредиту счета
1	Перечисление денежных средств от учредителей на накопительный счет в ЦБ РФ	156	30208	60322
2	Поступление наличных денежных средств от учредителей – физических лиц	106	20202	60322
3	Передача наличных денежных средств на накопительный счет	106	30208	20202
4	Взносы учредителей в неденежной форме (здания)	36 2	60401 60322	60322 60601
5	Взносы учредителей в неденежной форме (автотранспорт)	6 1,5	60401, 60322	60322, 60601
6	Формирование уставного капитала после регистрации банка	38,5 262	60322 60322	10207
8	Открытие корреспондентского счета банка	262	30102	30208

# Организация безналичных расчетов и кассовых операций с юридическими лицами

Банковские счета для юридических лиц в зависимости от назначения подразделяются на следующие виды.

- 1. Расчетные счета.**
- 2. Депозитные счета.**
- 3. Ссудные счета.**
- 4. Транзитные счета.**

# Схема нумерации расчетного счета

Схема нумерации	Количество знаков	Пример
Номер раздела	1	4 – «Операции с клиентами»
Номер счета первого порядка	2	07 – «Счета негосударственных предприятий», 08 – «Прочие счета»
Номер счета второго порядка	2	40702 – «Коммерческие предприятия и организации»; 40802 – «Физические лица – индивидуальные предприниматели»
Код валюты	3	840 – «Доллар США»; 810 – «Российский рубль» и пр.
Защитный ключ	1	
Номер филиала, отделения, структурного подразделения	4	
Порядковый номер лицевого счета	7	
Итого знаков	20	

# Корреспонденция счетов по операциям с расчетным счетом

№	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Открытие расчетного счета, поступление средств наличными	20202	40702810000340000325
2	Открытие расчетного счета, поступление безналичных средств	30102	40702810000340000325
3	Зачисление средств на счет предприятия при поступлении от плательщиков	30102	40702810000340000325
4	Перечисление средств по платеж- ным документам	40702810000340000325	30102
5	Снятие наличных на нужды предприятия	40702810000340000325	20202

# Запись операций по безналичным платежам

№	Варианты платежей	По дебету счета	По креди- ту счета	Сумма, тыс. руб.
1	Внутрибанковские платежи по поручению клиента (оба счета в одном филиале банке)	40702 <sub>А</sub>	40702 <sub>В</sub>	205
2	Межфилиальные платежи (счета находятся в разных филиалах одного банка): Снятие средств с расчетного счета клиента в филиале X коммерческого банка	40702 <sub>А</sub>	30301 <sub>Х</sub>	205
	Средства зачислены на расчетный счет клиента в филиале Y этого же банка	30302 <sub>У</sub>	40702 <sub>В</sub>	205

# Запись операций по безналичным платежам

№	Операции	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма, тыс. руб.
1	Списание суммы со счета плательщика и с корреспондентского счета банка плательщика	40702 <sub>A</sub>	30102 <sub>A</sub>	205
2	Поступление средств на корреспондентский счет банка получателя и зачисление суммы на счет получателя	30102 <sub>B</sub>	40702 <sub>B</sub>	205

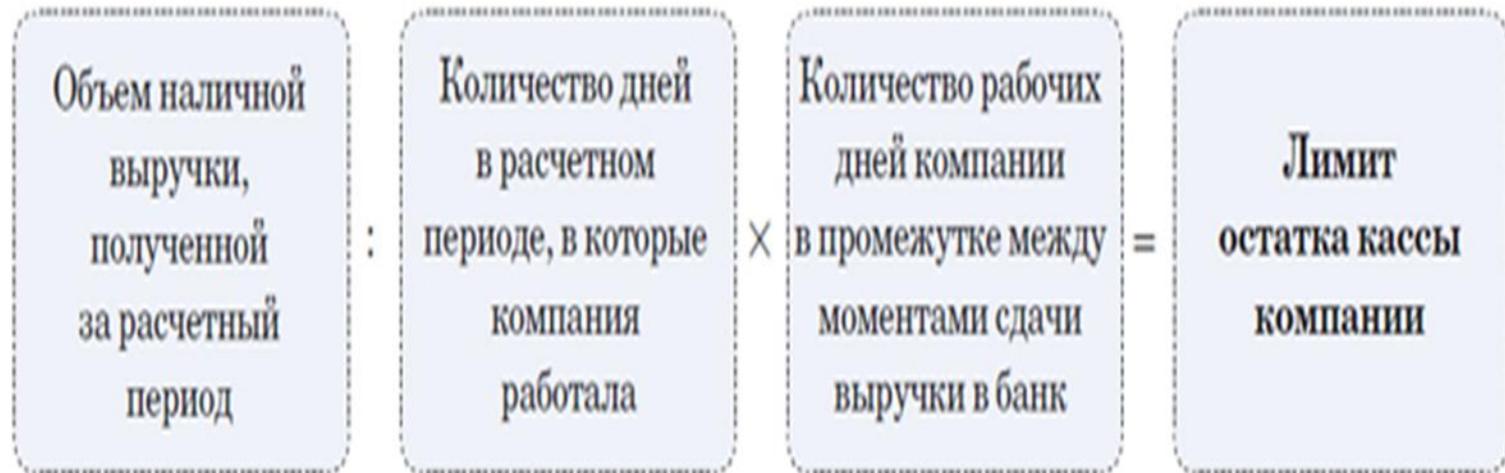
# Кассовое обслуживание юридических лиц

№	Операция	По дебе- ту счета	По креди- ту счета	Документ
1	В кассу банка кассиром организации  сданы наличные деньги для зачисления на расчетный счет	20202	40702	Объявление на взнос наличными
2	С расчетного счета клиента списывается сумма, выданная из кассы банка кассиру организации	40702	20202	Денежный чек

# Корреспонденция счетов по кассовым операциям с юридическими лицами, обслуживаемыми инкассаторами

№	Операция	По дебету	По кредиту	Документ
1	В кассу пересчета поступила наличность предприятия, представленная инкассаторами	40906	47422	Накладные к сумке, явочные карточки
2	Из кассы пересчета инкассированные наличные деньги переданы в кассу банка	20202	40906	Ведомость к сумке, приходный кассовый ордер, контрольная ведомость
3	Инкассированные наличные деньги зачислены на расчетный счет клиента	47422	40702	Приходный кассовый ордер, ведомость к сумке, накладная

# Расчет лимита кассы



# Корреспонденция счетов по кассовым операциям коммерческого банка

№ п/п	Операция	По дебету счета	По креди- ту счета
1	Излишки наличности сданы в ЦБ РФ	30102	20202
2	Получена наличность в кассу кредитной организации	20202	30102

# Обслуживание клиентов пластиковых карт

Корреспонденция счетов по поступлениям на  
счета пластиковых карт:

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Поступление заработной платы от работодателя, имеющего в банке расчетный счет	40702	40817
2	Поступление заработной платы от работодателя, не имеющего в банке расчетного счета	30102	40817
3	Иные безналичные поступления	30102, 40702, 40802	40817
4	Клиент пополнил картсчет наличными	20202	40817

# Обслуживание клиентов пластиковых карт

Корреспонденция счетов по обслуживанию  
банкоматов:

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма, руб.
1	Выданы денежные средства для банкоматов из кассы коммерческого банка	20209	20202	120 000
2	Загрузка банкомата	20208	20209	120 000
3	Выдача наличности через банкоматы	40817	20208	101200

# Обслуживание клиентов пластиковых карт

Корреспонденция счетов по списанию  
денежных средств пластиковых карт:

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Оплата товаров и услуг через картсчет, расчетный счет торговой организации имеется в коммерческом банке	40817	40702
2	Оплата товаров и услуг, расчетный счет торговой организации имеется в другом коммерческом банке	40817	30102

# Депозиты

Сроки, условия	Счет 421 – депозиты негосударственных коммерческих предприятий и организаций	Счет 423 – депозиты физических лиц
До востребования	42101	42301
На срок до 30 дней	42102	42302
На срок от 31 до 90 дней	42103	42303
На срок от 91 до 180 дней	42104	42304
На срок от 180 дней до 1 года	42105	42305
На срок от 1 года до 3 лет	42106	42306
На срок свыше 3 лет	42107	42307

# Учет операций по депозитным счетам

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Открытие депозитных счетов по договорам с юридическим лицом, имеющим в банке расчетный счет	40702	42101– 42107
2	Открытие депозитных счетов по договорам с юридическим лицом, не имеющим в банке расчетного счета	30102	42101– 42107
3	Открыты депозитные вклады физических лиц	20202	42301– 42307
4	Открыты депозитные вклады физических лиц путем перечисления со счета в другом банке	30102	42301– 42307
5	Снятие денежных средств с депозитного счета физического лица	42301– 42307	20202, 30102
6	Снятие денежных средств с депозитного счета юридического лица	42101– 42107	40702, 30102

# Учет простого векселя

№ операции	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Продажа банковского векселя	40702	52304
2	Учет дисконта по векселю	52503	52304
3	Признание дисконта расходами	70606	52503
4	Подготовка к погашению	523	52406
5	Погашение векселя	52406	30102

# Учет кредитных операций

№	Операция	По де - бету счета	По креди- ту счета
1	Предоставлен кредит юри- дическому лицу	45204	40702
2	Начислены проценты, при- числены к ссудному счету	45204	47427
3	Возврат кредита и процентов	40702	45204

# Учет основных средств

№	Содержание	Д	К
1	Приобрели ОС	60701	60311
2	НДС	60310	60311
3	Расчет с поставщиком	60311	30102
4	Ввод в эксплуатацию	60401	60701
5	Зачтен НДС	60309	60310
6	Начислена амортизация ОС	70606	60601

# Учет МПЗ

№	Содержание	Д	К
1	Приобрели МПЗ	610XX	60311
2	НДС	60310	60311
3	Расчет с поставщиком	60311	30102
5	Зачтен НДС	60309	60310
6	Списание МПЗ	70606	610XX

# Учет оплаты труда

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета
1	Начислена заработная плата работникам банка	70606	60305
2	Удержан НДФЛ	60305	60301
3	Произведено начисление страховых взносов	70606	60301
4	Перечислен НДФЛ	60301	30102
5	Перечислены страховые взносы	60301	30102
6	Списание сумм наличных денег для выдачи заработной платы	60305	20202
7	Депонирование сумм неполученной заработ- ной платы	20202	60305
8	Выдача наличных на подотчет	60308	20202
9	Принят авансовый отчет по командировоч- ным расходам	70606	60308