

**О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений"**

***Утративший силу***

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 7 июня 2023 года № 622. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 июня 2023 года № 32742. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 мая 2025 года № 261

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 28.05.2025 № 261 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      Примечание ИЗПИ!

      Порядок введения в действие см. п. 3.

      ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6314) следующие изменения:

      в Плане счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденном указанным приказом:

      пункт 7 изложить в следующей редакции:

      "7. Подраздел 1000 "Денежные средства и их эквиваленты"

      – предназначен для учета денежных средств и их эквивалентов на контрольных счетах наличности и счетах государственных учреждений.

      Данный подраздел включает следующие счета:

      1010 – "Денежные средства в кассе", предназначен для учета наличия и движения денежных средств в кассе государственного учреждения;

      1020 – "Текущий счет государственного учреждения", предназначен для учета движения денег на текущем счете государственного учреждения;

      1030 – "Расчетный счет", предназначен для учета денежных средств, полученных посольствами Республики Казахстана от Министерства иностранных дел Республики Казахстан (далее – МИД) и прочими организациями;

      1040 – "Контрольный счет наличности (далее – КСН) для учета поступлений и расчетов", предназначен для учета денежных средств государственного учреждения от благотворительной помощи, по платным услугам, деньгам временного размещения, местного самоуправления, поступлений в республиканский и местные бюджеты, Фонда компенсации потерпевшим.

      Данный счет включает следующие субсчета:

      1041 – "КСН благотворительной помощи", где учитывается поступление и расходование денег от филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности, и (или) меценатской деятельности, и (или) деятельности по оказанию поддержки малой родине для государственных учреждений, получаемых ими в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

      1042 – "КСН платных услуг", где учитывается поступление и расходование денег, получаемых от реализации товаров (работ, услуг), остающихся в распоряжении государственных учреждений и используемых в соответствии с Бюджетным кодексом и в порядке, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9934);

      1043 – "КСН временного размещения денег", где учитывается движение денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам;

      1044 – "КСН местного самоуправления", где учитывается поступление и расходование денег для реализации функций местного самоуправления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о местном государственном управлении и самоуправлении;

      1045 – "КСН целевого финансирования", где учитываются зачисленные бюджетные средства и их использование на проведение особых расходов (счет целевого финансирования);

      1046 – "КСН республиканского бюджета", где учитывается зачисление поступлений в республиканский бюджет из единого казначейского счета;

      1047 – "КСН местных бюджетов", где учитывается зачисление поступлений в местные бюджеты из единого казначейского счета;

      1048 – "КСН Фонда компенсации потерпевшим", где учитывается зачисление поступлений денег и проведение выплаты компенсации потерпевшим в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан о Фонде компенсации потерпевшим;

      1049 - "КСН Фонда поддержки инфраструктуры образования", где учитывается зачисление поступлений денег и расходованием их в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области образования;

      1050 – "Счет в иностранной валюте", предназначен для учета валютных операций, проводимых государственным учреждением, в валюте Республики Казахстан, полученной путем перерасчета иностранной валюты по рыночному курсу обмена валют, действующему на последнее число отчетного периода и определяемому в порядке, установленном совместно постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 января 2013 года № 15 и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 февраля 2013 года № 99 "О порядке определения рыночного курса обмена валюты" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8378);

      1060 – "Специальный счет", предназначен для учета финансовых операций по поступлению и расходованию средств по заемным средствам (внешним займам и связанным грантам) администраторами бюджетных программ. Данный счет включает следующие субсчета:

      1061 – "Специальный счет связанного гранта", где учитываются финансовые операции по поступлению и расходованию средств по связанным грантам;

      1062 – "Специальный счет внешнего займа", где учитываются финансовые операции по поступлению и расходованию средств по внешним займам (заемным средствам);

      1070 – "Прочие денежные средства", предназначен для учета прочих денежных средств, не указанных в предыдущих счетах. Данный счет включает следующие субсчета:

      1071 – "Аккредитивы", где учитываются суммы аккредитивов, открытых в соответствии с обязательствами государственных учреждений, возникающими перед поставщиками по оплате за поставку активов;

      1072 – "Денежные документы", где учитываются банковский овердрафт и прочие денежные документы;

      1073 – "Денежные средства в пути", где учитывается движение денежных средств, переведенных на финансирование расходов загранучреждений, но не поступивших на расчетный счет загранучреждений;

      1074 – "Прочие денежные средства", где учитываются прочие денежные средства, не указанные в предыдущих субсчетах;

      1075 - "КСН местного исполнительного органа по поддержке инфраструктуры образования", где учитывается зачисление поступлений денег Фонда поддержки инфраструктуры образования и расходованием их в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области образования;

      1080 – "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета", предназначен для учета движения по суммам плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, финансируемого из республиканского бюджета, предусмотренных индивидуальным планом финансирования по обязательствам. Данный счет включает следующие субсчета:

      1081 – "Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования", где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, на содержание деятельности государственного учреждения;

      1082 – "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по финансированию капитальных вложений;

      1083 – "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов", где учитываются движение плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, содержащегося за счет республиканского бюджета, при получении им плановых назначений на принятие обязательств из местного бюджета, и наоборот - при получении плановых назначений на принятие обязательств из республиканского бюджета на определенные цели государственным учреждениям, содержащимся за счет местных бюджетов;

      1084 – "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам, которые подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие, трансферты физическим лицам, не являющимися работниками государственного учреждения, трансферты Фонду социального медицинского страхования, трансферты в Национальный фонд;

      1085 – "Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям физическим и юридическим лицам, в том числе крестьянским и фермерским хозяйствам;

      1086 – "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на расходы государственного учреждения за счет поступлений в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг);

      1087 – "Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов", где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на финансирование за счет внешних займов и связанных грантов;

      1088 – "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно–частного партнерства", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно–частного партнерства;

      1090 – "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета", предназначен для учета плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, содержащегося за счет местных бюджетов. Данный счет включает следующие субсчета:

      1091 – "Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования", где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, на содержание деятельности государственного учреждения;

      1092 – "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по финансированию капитальных вложений;

      1093 – "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств субвенциям и трансфертам для использования администраторами бюджетных программ, которые подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие, трансферты местного самоуправления, трансферты физическим лицам;

      1094 – "Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям в виде пособия в денежной форме, предоставляемое из средств республиканского бюджета, местных бюджетов или из специальных фондов физическим и юридическим лицам, местным органам;

      1095 – "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на расходы государственного учреждения за счет поступлений в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг);

      1096 – "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно–частного партнерства", где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства.";

      пункт 10 изложить в следующей редакции:

      "10. Подраздел 1300 "Запасы" предназначен для учета принадлежащих государственному учреждению строительных материалов, деталей к установке, материалов, продуктов питания, топлива и горючего, кормов, фуража, тары, запасных частей к машинам и оборудованию, продукций и изделий подсобных хозяйств, молодняка животных и животных на откорме, материалов для учебных, научных и других целей, а также материалов длительного использования и на лабораторном испытании, спецоборудования для хоздоговорных научно-исследовательских работ.

      Данный подраздел объединяет следующие счета:

      1310 – "Материалы", предназначен для учета материалов по их предметной характеристике. Данный счет включает следующие субсчета:

      1311 – "Строительные материалы", где учитываются строительные материалы, используемые в процессе строительства и монтажных работ. К строительным материалам относятся силикатные материалы (цемент, керамзит, известь, песок, гравий, кирпич, черепица), обжиговые материалы (шлаковые, керамзитовые, керамические), сухие строительные смеси, строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой), песок, гравий, камень, щебень, отсев, дресва, строительный металл (арматура, сетка рабица), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия), стекло, пластмасса, металлопластик, санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники, трубы для водопровода, канализации, отопления, газа и другие материалы, используемые при монтажных и ремонтно-восстановительных работах), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы), химико-макательные (краска, олифа, толь), органические материалы (битумные и дегтевые вяжущие вещества, эмульсии) и другие аналогичные материалы;

      1312 – "Материалы для учебных, научных исследований и других целей", где учитываются реактивы и химикаты, лом и отходы черных металлов, лом и отходы цветных металлов, материалы специального запаса, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы и радиоматериалы, радиолампы, фотопринадлежности, бумага для издания учебных программ, пособий и научных работ, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также драгоценные и другие металлы для протезирования, боеприпасы, средства активной обработки, спецобработки и дегазации, материалы длительного использования для научно-исследовательских работ, а также специальное оборудование, приобретенное для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ;

      1313 – "Медикаменты и перевязочные средства", где учитываются медикаменты, компоненты, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь, перевязочные средства, термометры, тонометры, прочие лекарственные средства и изделия медицинского назначения в лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других государственных учреждениях, в планах финансирования, которых предусмотрены средства по соответствующей специфике экономической классификации расходов. На этом субсчете также учитываются вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки;

      1314 – "Продукты питания", где учитываются продукты питания в государственных учреждениях, в планах финансирования, которых предусмотрены средства по соответствующей специфике экономической классификации расходов;

      1315 – "Топливо, ГСМ", где учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, дизтопливо, автол, тосол, нигрол, литол, антифриз, тормозная жидкость и другие горюче-смазочные материалы), а также непосредственно у материально-ответственных лиц, в том числе оплаченные талоны на горючие и смазочные материалы;

      1316 – "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности", где учитываются хозяйственные материалы (электрические сетевые фильтры, удлинители, посуда, изготовленная из стекла или другого бьющегося материала, ножи, вилки, ложки, цветочные горшки, плоскогубцы, молоток, лопаты, швабры (деревянные, пластмассовые), увлажнители воздуха, электрические чайники, кипятильники, ведра (пластмассовые, алюминиевые, оцинкованные, жестяные, эмалированные), канцелярские принадлежности (резиновые коврики, лотки для бумаг, портфели пластиковые, органайзер, настольный набор руководителя, калькуляторы), зеркала, грязезащитные дорожки, портфели, часы настенные, доски гладильные, доски маркерные, диктофоны;

      1317 – "Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования", где учитываются:

      белье (рубашки, сорочки, халаты);

      постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные);

      одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки), форменная одежда и обувь для работников здравоохранения, просвещения, социальной защиты населения и других, содержащихся за счет бюджета, независимо от стоимости и срока службы;

      спортивная одежда и обувь и другие предметы индивидуального использования;

      1318 – "Запасные части", где учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры, ободные ленты);

      1319 – "Прочие материалы", где учитываются молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, независимо от их стоимости, сено и другие виды кормов и фуража для скота и других животных, посадочные материалы, семена, удобрения, приплод (жеребята) при наличии в государственных учреждениях рабочих лошадей, а также возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и другая тара), технические носители информации (флеш-карты, диски, дискеты, токены), компьютерные мыши, клавиатуры, товары для проведения спортивных мероприятий (шайбы, мячи, шахматы, шашки, наборы для настольного тенниса, набор для бадминтона, специальные лыжи), батареи питания, детские игрушки, детские игры, жалюзи, амуниция для служебных животных, временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возмещению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов, оплаченные талоны на питание и другие материалы, не включенные в предыдущих субсчетах;

      1320 – "Незавершенное производство", предназначен для учета остатков незавершенного производства;

      1330 – "Готовая продукция", предназначен для учета готовых изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, а также готовой печатной продукции;

      1340 – "Товары", предназначен для учета операций, связанных с наличием и движением товаров, имущества, обращенного (поступившим) в собственность государства по отдельным основаниям и прочих товаров.

      Данный счет включает следующие субсчета:

      1341- "Имущество, обращенное (поступившее) в собственность государства", предназначен для учета операций с имуществом, обращенным (поступившим) в собственность государства по отдельным основаниям;

      1342 - "Прочие товары", предназначен для учета операций, связанных с наличием и движением товаров.

      1350 – "Запасы в пути", предназначен для учета материалов, оплаченных государственными учреждениями по иногородним поставкам, но не поступивших на отчетную дату на склад, а также для учета материалов, полученных на склады групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания и не распределенных по государственным учреждениям;

      1360 – "Резерв на обесценение запасов", предназначен для учета операций, связанных с созданием и движением резервов на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием.";

      пункты 16 и 17 изложить в следующей редакции:

      "16. Подраздел 2300 "Основные средства" предназначен для учета основных средств.

      Данный подраздел включает следующие счета:

      2310 – "Земля", предназначен для учета любого вида земли, лесов, внутренних вод и месторождений полезных ископаемых, приобретенных за счет средств, выделяемых из бюджета;

      2320 – "Здания", предназначен для учета отдельно стоящих зданий, в виде построенных на постоянной основе объектов, состоящих из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, объекты предназначены для проживания, пребывания людей или животных, хранения предметов в зависимости от функционального назначения объекта.

      Данный счет включает следующие субсчета:

      2321 – "Нежилые здания", где учитываются здания производственно-хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально-культурными (здания учебных заведений, больниц, поликлиник и амбулаторий, домов-интернатов для престарелых и лиц с инвалидностью, детских учреждений, библиотек, клубов, музеев, научно-исследовательских институтов, лабораторий) и другими государственными учреждениями;

      2322 – "Жилые здания", где учитываются здания, полностью или преимущественно предназначенные под жилье (общая полезная площадь жилых помещений которых занимает не менее 50 % всей полезной жилой и нежилой площади);

      2330 – "Сооружения", предназначен для учета водокачек, стадионов, бассейнов, дорог, мостов, памятников, ограждений парков, скверов, общественных садов и других сооружений;

      2340 – "Передаточные устройства", предназначен для учета устройств, при помощи которых производится передача электрической, тепловой и механической энергии, а также передача (транспортировка) жидких и газообразных веществ, представляющих собой магистральные трубопроводы, линии связи и энергетические (кабельные) линии;

      2350 – "Транспортные средства", предназначен для учета всех видов средств передвижения с выделением на отдельные группы:

      подвижной состав железнодорожного транспорта (тепловозы, мотодрезины, вагоны, платформы, цистерны, дизель-электроходы);

      водный, автомобильный транспорт (теплоходы, буксиры, баржи и барки, лодки и суда служебно-вспомогательные спасательные, пристани плавучие, парусные суда, автомобили грузовые и легковые, прицепы, автосамосвалы, автоцистерны, автобусы, автомобили специализированные, тракторы-тягачи и другой водный и автомобильный транспорт);

      воздушный транспорт (самолеты, вертолеты);

      гужевой транспорт (телеги, сани);

      производственный транспорт (электрокары, мотоциклы, мотороллеры, велосипеды, тележки, коляски и другой производственный транспорт);

      спортивный транспорт;

      2360 – "Машины и оборудование", предназначен для учета силовых машин и оборудования, рабочих машин и оборудования, измерительных приборов, регулирующих приборов и устройств, лабораторного оборудования, компьютерного оборудования, медицинского оборудования, офисного оборудования, криминалистического оборудования, прочих машин и оборудования с выделением на отдельные группы:

      силовые машины и оборудование, машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие энергию воды, ветра, а также тепловую и электрическую энергию в механическую энергию движения;

      рабочие машины и оборудование, включая лифты грузовые и пассажирские, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных;

      измерительные приборы - дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотомеры, гальванометры, геодезические приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, многофункциональные часы, кассовые аппараты и другие измерительные приборы;

      регулирующие приборы и устройства – кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические, пульты автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля;

      лабораторное оборудование – пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные копры, приборы для испытания на газонепроницаемость, приборы для испытания прочности образцов на разрыв, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и другое лабораторное оборудование;

      компьютерное оборудование – персональные компьютеры, процессоры, источники бесперебойного питания, мониторы, принтеры, сканеры, и другое компьютерное оборудование;

      медицинское оборудование – медицинское оборудование (зубоврачебные кресла, операционные столы, кровати со специальным оборудованием), специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и другое медицинское оборудование;

      офисное оборудование – копировальные машины, факс-машины, машины для уничтожения документов и другое офисное оборудование;

      прочие машины и оборудование – оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений (в том числе спортивные снаряды), оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование сцен, музыкальные инструменты, телевизоры, магнитофоны, аппараты сотовой связи, пейджеры, радиоаппаратура, специальное оборудование научно-исследовательских государственных учреждений и других государственных учреждений, занимающихся научной работой, оборудование АТС (автоматическая телефонная станция), механические пожарные лестницы, стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы, кондиционеры, микроволновые печи, видеорегистраторы, автосигнализация, маршрутизатор, видеокамеры, другие машины и оборудования, не указанные в вышеперечисленных группах;

      вооружение (арттехвооружение) и военная техника;

      криминалистическое оборудование – криминалистические чемоданы, фотоаппараты цифровые компактные, зеркальные, гибридные, видеокамеры цифровые, предназначенные для технико-криминалистического обеспечения досудебного расследования уполномоченными подразделениями правоохранительных и специальных государственных органов;

      2370 – "Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь", предназначен для учета инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря и включает следующие группы:

      инструменты – механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов. К ним относятся режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда, включая ручные механизированные орудия, работающие посредством электроэнергии, сжатого воздуха (электродрели, краскопульты, электровибраторы, гайковерты), а также приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях);

      производственный инвентарь и принадлежности – предметы производственного назначения, которые во время работы служат для облегчения производственных операций рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и другое оборудование, способствующие охране труда, вместилища для хранения жидких и сыпучих тел (баки, лари, чаны, закрома), шкафы торговые и стеллажи, инвентарная тара, предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам;

      хозяйственный инвентарь – офисные принадлежности (стенка, гарнитуры, комплекты мебели, тумбы, уголок отдыха), переносные барьеры, вешалки, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, стулья, кресла, книжные полки, шкафы и ящики несгораемые, сейфы, часы напольные, гектографы, шапирографы и другие ручные множительные и нумеровальные аппараты, телефонные аппараты, вентиляторы, переносные юрты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, портьеры, решетки на окна и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения – гидропульты, стендеры, лестницы ручные;

      прочий производственный и хозяйственный инвентарь – картины в рамах, скульптуры (бюсты) бронзовые, мраморные вазы, светильники (люстры, бра), государственные символы, тифлосредства и сурдосредства, стенды наглядной агитации;

      2380 – "Прочие основные средства", предназначен для учета прочих основных средств. Данный счет включает следующие субсчета:

      2381 – "Активы культурного наследия", где учитываются активы, которые вследствие своей культурной, экологической или исторической значимости являются активами культурного наследия. К ним относятся исторические здания и монументы, места археологических раскопок, заповедники и природные охраняемые территории, произведения искусства, музейные ценности независимо от их стоимости;

      2382 – "Библиотечный фонд", где учитываются библиотечные фонды независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включаются научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания;

      2383 – "Прочие основные средства", где учитываются:

      капитальные затраты по улучшению земель. К капитальным затратам по улучшению земель относятся затраты не инвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов);

      экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях независимо от их стоимости;

      сценическо-постановочные средства стоимостью свыше двух месячных расчетных показателей за единицу (декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, головные уборы, белье, обувь, парики);

      учебные кинофильмы, магнитные диски и ленты;

      озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории государственных учреждений, во дворах жилых домов, живые изгороди, снегозащитные и полезащитные полосы, насаждения по укреплению песков и берегов рек, овражнобалочные насаждения, искусственные насаждения ботанических садов и других научно-исследовательских государственных учреждений и учебных заведений для научных целей и другие искусственные многолетние насаждения;

      прочий инвентарь, диспенсеры воды, кастрюли, сковороды, дорожные знаки, искусственная неровность, объекты декоративного характера и практического использования (скульптуры, фонтаны, барельефы, вазоны уличные, павильоны, беседки, скамьи, урны, оборудование и конструкции для игр детей и отдыха взрослого населения);

      рабочий скот – лошади, волы, верблюды, ослы и другие рабочие животные (включая транспортных и спортивных лошадей, служебных собак);

      прочие основные средства, не включенные в другие группы счетов;

      2390 – "Накопленная амортизация и обесценение основных средств", предназначен для учета суммы накопленной амортизации и резерва на обесценение основных средств. Данный счет включает следующие субсчета:

      2391 – "Накопленная амортизация основных средств", где учитывается сумма накопленной амортизации основных средств;

      2392 – "Резерв на обесценение основных средств", где учитываются операции, связанные с созданием и движением резерва на обесценение основных средств, числящихся на балансе государственного учреждения.

      17. Подраздел 2400 "Незавершенное строительство и капитальные вложения" предназначен для учета незавершенного строительства и капитальных вложений. Данный подраздел включает следующий счет:

      2410 – "Незавершенное строительство и капитальные вложения", предназначен для учета капитальных вложений и объектов с незаконченным строительным циклом и не сданных в эксплуатацию. Данный счет включает следующие субсчета:

      2411 – "Незавершенное строительство", где учитываются затраты по незаконченным и не сданным в эксплуатацию объектам строительства (по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, вооружений и военной техники, проектная (проектно-сметная) документация);

      2412 – "Капитальные вложения в нематериальные активы", где учитываются капитальные вложения на стадии исследования, капитализируемые в нематериальные активы.";

      пункт 45 изложить в следующей редакции:

      "45. Подраздел 6300 "Прочие доходы", предназначен для учета доходов, не указанных в других подразделах.

      Данный подраздел включает следующие счета:

      6310 – "Доходы от изменения справедливой стоимости", предназначен для учета доходов от изменений справедливой стоимости долгосрочных активов (биологических активов, инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов);

      6320 – "Доходы от выбытия долгосрочных активов", предназначен для учета доходов от выбытия долгосрочных активов (основных средств, биологических активов, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, долгосрочных финансовых инвестиций), основного капитала и финансовых активов государства;

      6330 – "Доходы от безвозмездного получения активов", предназначен для признания доходов от безвозмездного получения активов от физических и юридических лиц (основных средств, биологических активов, инвестиционной недвижимости, незавершенного строительства и капитальных вложений, нематериальных активов, долгосрочных финансовых инвестиций, запасов и денежных средств);

      6340 – "Доходы от курсовой разницы", предназначен для учета доходов от курсовой разницы, возникающей в результате отражения в отчетах одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием разных обменных курсов валют;

      6350 – "Доходы от компенсации убытков", предназначен для учета доходов, полученных при компенсации (ранее признанных убытков от обесценения активов) от третьих сторон;

      6360 – "Прочие доходы", предназначен для учета доходов от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, от излишков основных средств, материалов, выявленных при инвентаризации, от возмещения недостачи, от продажи краткосрочных финансовых инвестиций, от привеса и приплода молодняка, от ликвидации основных средств, и доходов, не отраженных в других группах счетов;

      6370 – "Доходы от поступлений в Фонд компенсации потерпевшим", предназначен для признания дохода по поступлениям в Фонд компенсации потерпевшим в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

      6371 – "Доходы от поступлений в Фонд поддержки инфраструктуры образования", предназначен для признания дохода по поступлениям в Фонд поддержки инфраструктуры образования в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области образования;

      6372 – "Доходы от поступлений Фонда поддержки инфраструктуры образования", предназначен для признания дохода по поступлениям на счет местного исполнительного органа по поддержке инфраструктуры образования в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области образования;

      6380 – "Доходы от размещения ценных бумаг", предназначен для учета положительной разницы между номинальной стоимостью ценных бумаг и фактической стоимостью их размещения.";

      пункт 51 изложить в следующей редакции:

      "51. Подраздел 7400 "Прочие расходы" предназначен для учета прочих расходов, не указанных в других подразделах.

      Данный подраздел включает следующие счета:

      7410 – "Расходы от изменения справедливой стоимости", предназначен для учета расходов от изменения справедливой стоимости активов (краткосрочных финансовых инвестиций, долгосрочных финансовых инвестиций, биологических активов, инвестиционной недвижимости);

      7420 – "Расходы по выбытию долгосрочных активов", предназначен для учета расходов по выбытию долгосрочных активов (основных средств, биологических активов, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства и капитальных вложений, долгосрочных финансовых инвестиций);

      7430 – "Расходы по курсовой разнице", предназначен для учета расходов по курсовой разнице, возникающей в результате отражения в отчетах одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием разных обменных курсов валют;

      7440 – "Расходы от обесценения активов", предназначен для учета расходов по созданию резервов на обесценение активов;

      7450 – "Расходы по созданию резервов", предназначен для учета расходов по созданию резервов по сомнительным долгам;

      7460 – "Прочие расходы", предназначен для учета расходов, не указанных в других группах счетов;

      7470 – "Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов", предназначен для учета проведенных расходов из республиканского и местных бюджетов;

      7480 – "Расходы от размещения ценных бумаг", предназначен для учета отрицательной разницы между номинальной стоимостью ценных бумаг и фактической стоимостью их размещения.

      7490 – "Расходы по фондам", предназначен для признания расходов по фондам. Данный счет включает следующие субсчета:

      7491 – "Расходы Фонда компенсации потерпевшим" предназначен для учета расходов по выплате компенсации из Фонда компенсации потерпевшим;

      7492 – "Расходы Фонда поддержки инфраструктуры образования" предназначен для учета расходов Фонда поддержки инфраструктуры образования.";

      абзац двенадцатый пункта 53 исключить;

      приложения 1 и 3 к указанному Плану изложить в новой редакции согласно приложениям 1 и 2 к настоящему приказу.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

      3 Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением абзацев шестьдесят шестого, шестьдесят седьмого, шестьдесят восьмого и сто пятьдесят первого пункта 1 настоящего приказа, которые вводятся в действие с 1 июля 2023 года.

|  |  |
| --- | --- |
|
*Заместитель Премьер-Министра**- Министр финансов**Республики Казахстан*
 |
*Е. Жамаубаев*
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1 к приказуЗаместитель Премьер-Министра- Министр финансовРеспублики Казахстанот 7 июня 2023 года № 622 |
|   | Приложение 1к Плану счетовбухгалтерского учетагосударственных учреждений |

 **План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Счет |
Субсчет |
Наименование счетов |
|
1 |
2 |
3 |
|  |  |
Раздел 1. Краткосрочные активы |
|
1000 |  |
Денежные средства и их эквиваленты |
|
1010 |  |
Денежные средства в кассе |
|
1020 |  |
Текущий счет государственного учреждения |
|
1030 |  |
Расчетный счет |
|
1040 |  |
КСН для учета поступлений и расчетов |
|  |
1041 |
КСН благотворительной помощи |
|  |
1042 |
КСН платных услуг |
|  |
1043 |
КСН временного размещения денег |
|  |
1044 |
КСН местного самоуправления |
|  |
1045 |
КСН целевого финансирования |
|  |
1046 |
КСН республиканского бюджета |
|  |
1047 |
КСН местных бюджетов |
|  |
1048 |
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
|  |
1049 |
КСН Фонда поддержки инфраструктуры образования |
|
1050 |  |
Счет в иностранной валюте |
|
1060 |  |
Специальный счет |
|  |
1061 |
Специальный счет связанного гранта |
|  |
1062 |
Специальный счет внешнего займа |
|
1070 |  |
Прочие денежные средства |
|  |
1071 |
Аккредитивы |
|  |
1072 |
Денежные документы |
|  |
1073 |
Денежные средства в пути |
|  |
1074 |
Прочие денежные средства |
|  |
1075 |
КСН местного исполнительного органа по поддержке инфраструктуры образования |
|
1080 |  |
Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета |
|  |
1081 |
Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|  |
1082 |
Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|  |
1083 |
Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов |
|  |
1084 |
Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|  |
1085 |
Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|  |
1086 |
Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их |
|  |
1087 |
Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов |
|  |
1088 |
Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства |
|
1090 |  |
Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета |
|  |
1091 |
Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|  |
1092 |
Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|  |
1093 |
Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|  |
1094 |
Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|  |
1095 |
Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их |
|  |
1096 |
Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства |
|
1100 |  |
Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
1110 |  |
Краткосрочные займы предоставленные |
|
1120 |  |
Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
1130 |  |
Резерв на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций |
|
1200 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1210 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам |
|  |
1211 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам физическим лицам |
|  |
1212 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам |
|  |
1213 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|  |
1214 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям физическим лицам |
|  |
1215 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
|  |
1216 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
|  |
1217 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам Фонда социального медицинского страхования |
|
1220 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
|
1230 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|  |
1231 |
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|  |
1232 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
1240 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам |
|  |
1241 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам |
|  |
1242 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по межведомственным расчетам |
|
1250 |  |
Краткосрочные вознаграждения к получению |
|
1260 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц |
|  |
1261 |
Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
|  |
1262 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
|  |
1263 |
Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
|
1270 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
|
1280 |  |
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1290 |  |
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности |
|
1291 |  |
Краткосрочная дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям |
|  |
1292 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по налоговым поступлениям в бюджет |
|  |
1293 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по неналоговым поступлениям в бюджет |
|  |
1294 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам от реализации основного капитала |
|  |
1295 |
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам от реализации финансовых активов государства |
|
1300 |  |
Запасы |
|
1310 |  |
Материалы |
|  |
1311 |
Строительные материалы |
|  |
1312 |
Материалы для учебных, научных исследований и других целей |
|  |
1313 |
Медикаменты и перевязочные средства |
|  |
1314 |
Продукты питания |
|  |
1315 |
Топливо, ГСМ |
|  |
1316 |
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности |
|  |
1317 |
Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования |
|  |
1318 |
Запасные части |
|  |
1319 |
Прочие материалы |
|
1320 |  |
Незавершенное производство |
|
1330 |  |
Готовая продукция |
|
1340 |  |
Товары |
|  |
1341 |
Имущество, обращенное (поступившее) в собственность государства |
|  |
1342 |
Прочие товары |
|
1350 |  |
Запасы в пути |
|
1360 |  |
Резерв на обесценение запасов |
|
1400 |  |
Прочие краткосрочные активы |
|
1410 |  |
Краткосрочные авансы выданные |
|
1420 |  |
Расходы будущих периодов |
|
1430 |  |
Прочие краткосрочные активы |
|  |  |
Раздел 2. Долгосрочные активы |
|
2100 |  |
Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
2110 |  |
Долгосрочные займы предоставленные |
|
2120 |  |
Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
2130 |  |
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых инвестиций |
|
2200 |  |
Долгосрочная дебиторская задолженность |
|
2210 |  |
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
2220 |  |
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде |
|
2230 |  |
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность |
|
2300 |  |
Основные средства |
|
2310 |  |
Земля |
|
2320 |  |
Здания |
|  |
2321 |
Нежилые здания |
|  |
2322 |
Жилые здания |
|
2330 |  |
Сооружения |
|
2340 |  |
Передаточные устройства |
|
2350 |  |
Транспортные средства |
|
2360 |  |
Машины и оборудование |
|
2370 |  |
Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь |
|
2380 |  |
Прочие основные средства |
|  |
2381 |
Активы культурного наследия |
|  |
2382 |
Библиотечный фонд |
|  |
2383 |
Прочие основные средства |
|
2390 |  |
Накопленная амортизация и обесценение основных средств |
|  |
2391 |
Накопленная амортизация основных средств |
|  |
2392 |
Резерв на обесценение основных средств |
|
2400 |  |
Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
2410 |  |
Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|  |
2411 |
Незавершенное строительство |
|  |
2412 |
Капитальные вложения в нематериальные активы |
|
2500 |  |
Инвестиционная недвижимость |
|
2510 |  |
Инвестиционная недвижимость |
|
2520 |  |
Накопленная амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости |
|  |
2521 |
Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости |
|  |
2522 |
Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости |
|
2600 |  |
Биологические активы |
|
2610 |  |
Животные |
|
2620 |  |
Многолетние насаждения |
|
2630 |  |
Накопленная амортизация и обесценение биологических активов |
|  |
2631 |
Накопленная амортизация биологических активов |
|  |
2632 |
Резерв на обесценение биологических активов |
|
2700 |  |
Нематериальные активы |
|
2710 |  |
Нематериальные активы |
|  |
2711 |
Программное обеспечение |
|  |
2712 |
Авторские права |
|  |
2713 |
Лицензионные соглашения |
|  |
2714 |
Патенты |
|  |
2715 |
Гудвилл |
|  |
2716 |
Прочие нематериальные активы |
|
2720 |  |
Накопленная амортизация и обесценение нематериальных активов |
|  |
2721 |
Накопленная амортизация нематериальных активов |
|  |
2722 |
Резерв на обесценение нематериальных активов |
|
2800 |  |
Прочие долгосрочные активы |
|
2810 |  |
Прочие долгосрочные активы |
|  |  |
Раздел 3. Краткосрочные обязательства |
|
3000 |  |
Краткосрочные финансовые обязательства |
|
3010 |  |
Краткосрочные внешние займы полученные |
|
3020 |  |
Краткосрочные внутренние займы полученные |
|
3030 |  |
Прочие краткосрочные финансовые обязательства |
|
3040 |  |
Краткосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства |
|
3100 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим платежам |
|
3110 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам |
|  |
3111 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по трансфертам физическим лицам |
|  |
3112 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по целевым текущим трансфертам |
|  |
3113 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|  |
3114 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям физическим лицам |
|  |
3115 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
|
3120 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет |
|  |
3121 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу |
|  |
3122 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|  |
3123 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды |
|  |
3124 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет |
|
3130 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
|  |
3131 |
Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
|  |
3132 |
Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|  |
3133 |
Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
3140 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
|  |
3141 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования |
|  |
3142 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|  |
3143 |
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
|
3150 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование |
|  |
3151 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование |
|  |
3152 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по взносам на обязательное социальное медицинское страхование |
|
3200 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность |
|
3210 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
3220 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам |
|  |
3221 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам |
|  |
3222 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по межведомственным расчетам |
|
3230 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
|
3240 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами |
|  |
3241 |
Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|  |
3242 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по исполнительным документам |
|  |
3243 |
Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по депонированным суммам |
|  |
3244 |
Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по социальному пособию по временной нетрудоспособности |
|  |
3245 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов |
|  |
3246 |
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работникам и по неиспользованным отпускам |
|  |
3247 |
Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки |
|  |
3248 |
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками |
|  |
3249 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим подотчетным суммам |
|
3250 |  |
Краткосрочные вознаграждения к выплате |
|
3260 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
3270 |  |
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|  |
3271 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения |
|  |
3272 |
Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения |
|  |
3273 |
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|  |
3274 |
Кредиторская задолженность по выплатам из фондов |
|
3280 |  |
Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет |
|  |
3281 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками по налоговым поступлениям в бюджет |
|  |
3282 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате НДС |
|  |
3283 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по возврату НДС |
|  |
3284 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками по неналоговым поступлениям в бюджет |
|  |
3285 |
Краткосрочная кредиторская задолженность по распределяемым таможенным пошлинам перед государствами-членами Евразийского экономического союза |
|
3300 |  |
Краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства |
|
3310 |  |
Краткосрочные оценочные обязательства |
|
3320 |  |
Краткосрочные гарантийные обязательства |
|
3400 |  |
Прочие краткосрочные обязательства |
|
3410 |  |
Краткосрочные авансы полученные |
|
3420 |  |
Прочие краткосрочные обязательства |
|  |  |
Раздел 4. Долгосрочные обязательства |
|
4000 |  |
Долгосрочные финансовые обязательства |
|
4010 |  |
Долгосрочные внешние займы полученные |
|
4020 |  |
Долгосрочные внутренние займы полученные |
|
4030 |  |
Прочие долгосрочные финансовые обязательства |
|
4040 |  |
Долгосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства |
|
4100 |  |
Долгосрочная кредиторская задолженность |
|
4110 |  |
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
4120 |  |
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
4130 |  |
Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом |
|
4200 |  |
Долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства |
|
4210 |  |
Долгосрочные оценочные обязательства |
|
4220 |  |
Долгосрочные гарантийные обязательства |
|
4300 |  |
Прочие долгосрочные обязательства |
|
4310 |  |
Доходы будущих периодов |
|
4320 |  |
Прочие долгосрочные обязательства |
|  |  |
Раздел 5. Чистые активы/капитал |
|
5000 |  |
Финансирование |
|
5010 |  |
Финансирование капитальных вложений |
|  |
5012 |
Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов |
|
5100 |  |
Резервы |
|
5110 |  |
Резервы |
|  |
5111 |
Резерв на переоценку основных средств |
|  |
5112 |
Резерв на переоценку нематериальных активов |
|  |
5113 |
Резерв на переоценку финансовых инвестиций |
|  |
5114 |
Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности |
|  |
5115 |
Прочие резервы |
|
5200 |  |
Финансовый результат |
|
5210 |  |
Финансовый результат отчетного года |
|
5220 |  |
Финансовый результат предыдущих лет |
|
5230 |  |
Финансовый результат отчетного года по поступлениям в бюджет |
|
5240 |  |
Финансовый результат предыдущих лет по поступлениям в бюджет |
|  |  |
Раздел 6. Доходы |
|
6000 |  |
Доходы от необменных операций |
|
6010 |  |
Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
6020 |  |
Доходы от финансирования капитальных вложений |
|
6030 |  |
Доходы по трансфертам |
|  |
6031 |
Доходы по трансфертам физическим лицам |
|  |
6032 |
Доходы по целевым текущим трансфертам |
|  |
6033 |
Доходы по целевым трансфертам на развитие |
|  |
6034 |
Доходы по трансфертам местного самоуправления |
|  |
6035 |
Доходы по трансфертам общего характера |
|  |
6036 |
Доходы по прочим трансфертам |
|
6040 |  |
Доходы от финансирования по выплате субсидий |
|
6050 |  |
Доходы от благотворительной помощи |
|
6060 |  |
Доходы по грантам |
|
6070 |  |
Доходы от поступления займов |
|
6071 |  |
Доходы от поступления внешнего займа |
|
6072 |  |
Доходы от поступления внутреннего займа |
|
6080 |  |
Прочие доходы от необменных операций |
|  |
6081 |
Доходы от налоговых поступлений в бюджет |
|  |
6082 |
Доходы от неналоговых поступлений в бюджет |
|  |
6083 |
Доходы местного самоуправления |
|  |
6084 |
Прочие доходы местного самоуправления |
|  |
6085 |
Поступления трансфертов в бюджет |
|  |
6086 |
Доходы от финансирования проектов государственно-частного партнерства |
|
6090 |  |
Возврат остатков бюджетных средств |
|
6100 |  |
Доходы от обменных операций |
|
6110 |  |
Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
6200 |  |
Доходы от управления активами |
|
6210 |  |
Доходы по вознаграждениям |
|
6220 |  |
Прочие доходы от управления активами |
|
6300 |  |
Прочие доходы |
|
6310 |  |
Доходы от изменения справедливой стоимости |
|
6320 |  |
Доходы от выбытия долгосрочных активов |
|
6330 |  |
Доходы от безвозмездного получения активов |
|
6340 |  |
Доходы от курсовой разницы |
|
6350 |  |
Доходы от компенсации убытков |
|
6360 |  |
Прочие доходы |
|
6370 |  |
Доходы от поступлений в Фонд компенсации потерпевшим |
|
6371 |  |
Доходы от поступлений в Фонд поддержки инфраструктуры образования |
|
6372 |  |
Доходы от поступлений Фонда поддержки инфраструктуры образования |
|
6380 |  |
Доходы от размещения ценных бумаг |
|  |  |
Раздел 7. Расходы |
|
7000- 7100 |  |
Операционные расходы |
|
7010 |  |
Расходы на оплату труда |
|
7020 |  |
Расходы по выплате стипендии |
|
7030 |  |
Расходы на дополнительно установленные пенсионные взносы |
|
7040 |  |
Расходы на социальный налог |
|
7050 |  |
Расходы на обязательное страхование |
|
7060 |  |
Расходы по запасам |
|
7070 |  |
Расходы на командировки |
|
7080 |  |
Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам |
|
7090 |  |
Расходы на текущий ремонт |
|
7110 |  |
Расходы по амортизации долгосрочных активов |
|
7120 |  |
Расходы по расчетам с бюджетом |
|
7130 |  |
Расходы по аренде |
|
7140 |  |
Прочие операционные расходы |
|
7150 |  |
Расходы на обязательное социальное медицинское страхование |
|
7200 |  |
Расходы по бюджетным выплатам |
|
7210 |  |
Расходы по трансфертам |
|
7220 |  |
Расходы по выплатам пенсий и пособий |
|
7230 |  |
Расходы по субсидиям |
|
7240 |  |
Расходы по трансфертам общего характера |
|
7250 |  |
Расходы по трансфертам местного самоуправления |
|
7260 |  |
Расходы по уменьшению поступлений в бюджет |
|
7270 |  |
Расходы по прочим трансфертам |
|
7300 |  |
Расходы по управлению активами |
|
7310 |  |
Расходы по вознаграждениям |
|
7320 |  |
Прочие расходы по управлению активами |
|
7330 |  |
Расходы по проектам государственно-частного партнерства |
|
7400 |  |
Прочие расходы |
|
7410 |  |
Расходы от изменения справедливой стоимости |
|
7420 |  |
Расходы по выбытию долгосрочных активов |
|
7430 |  |
Расходы по курсовой разнице |
|
7440 |  |
Расходы от обесценения активов |
|
7450 |  |
Расходы по созданию резервов |
|
7460 |  |
Прочие расходы |
|
7470 |  |
Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов |
|
7480 |  |
Расходы от размещения ценных бумаг |
|
7490 |  |
Расходы по фондам |
|  |
7491 |
Расходы Фонда компенсации потерпевшим |
|  |
7492 |
Расходы Фонда поддержки инфраструктуры образования |
|
8000 |  |
Раздел 8. Затраты на производство и другие цели |
|
8010 |  |
Затраты на производство и другие цели |
|  |
8011 |
Материалы |
|  |
8012 |
Оплата труда |
|  |
8013 |
Отчисления от оплаты труда |
|  |
8014 |
Накладные расходы |
|  |  |
Раздел 9. Забалансовые счета |
|
01 |  |
Арендованные активы |
|
02 |  |
Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению |
|
03 |  |
Бланки строгой отчетности |
|
04 |  |
Списанная задолженность не платежеспособных дебиторов |
|
05 |  |
Задолженность учащихся и студентов за не возвращенные материальные ценности |
|
06 |  |
Переходящие спортивные призы и кубки |
|
07 |  |
Путевки |
|
08 |  |
Учебные предметы военной техники |
|
09 |  |
Активы культурного наследия |
|
11 |  |
Задолженность служащих по обучению |

      Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

КСН – контрольный счет наличности;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

НДС – налог на добавленную стоимость.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2 к приказуЗаместитель Премьер-Министра- Министр финансовРеспублики Казахстанот 7 июня 2023 года № 622 |
|   | Приложение 3к Плану счетовбухгалтерского учетагосударственных учреждений |

 **Корреспонденция счетов по основным бухгалтерским операциям**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
№ п/п |
Содержание операции |
Дебет |
Кредит |
|
Раздел 1. Корреспонденции счетов по краткосрочным активам |
|
1.1. Денежные средства и их эквиваленты |
|
1 |
Поступление на бюджетный счет финансирования на расходы государственного учреждения и другие мероприятия (кроме финансирования на капитальные вложения) |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1083 Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов1086 Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их1095 Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их |
6010 Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
2 |
Поступление на специальный счет внешнего займа |
1062 Специальный счет внешнего займа |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
3 |
Поступление на бюджетный счет государственного учреждения финансирования по капитальным вложениям |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
6020 Доходы от финансирования капитальных вложений |
|  |
1.1.2. Операции по трансфертам |
|
4 |
Получение из бюджета плановых назначений на принятие обязательств по целевым трансфертам администратором бюджетных программ и уполномоченным органом по исполнению бюджета |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
6032 Доходы по целевым текущим трансфертам6033 Доходы по целевым трансфертам на развитие |
|
Перечисление целевых трансфертов администратором бюджетных программ уполномоченному органу по исполнению нижестоящего бюджета |
1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам развитие |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
Списание администратором бюджетных программ произведенных расходов по целевому трансферту на основании отчета уполномоченного органа по исполнению нижестоящего бюджета |
7210 Расходы по трансфертам |
1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|
Начисление кредиторской задолженности нижестоящим бюджетом на сумму неиспользованных трансфертов в конце отчетного года |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
5 |
Возврат от нижестоящих бюджетов неиспользованных сумм трансфертов в текущем году |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|
6 |
Возврат неиспользуемых сумм трансфертов в вышестоящий бюджет в следующем году |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
 7  |
Получение из бюджета плановых назначений на принятие обязательств по трансфертам (субвенциям) местного самоуправления местным уполномоченным органом по исполнению бюджета |
1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
6034 Доходы по трансфертам местного самоуправления |
|
Списание местным уполномоченным органом по исполнению бюджета трансфертов (субвенций) местного самоуправления, переданных на КСН |
7250 Расходы по трансфертам местного самоуправления |
1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
1.1.3. Операции по субсидиям |
|
8 |
Получение из бюджета плановых назначений на принятие обязательств администратором бюджетных программ субсидии физическим лицам |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
6040 Доходы от финансирования по выплате субсидий |
|
Перечисление субсидии физическим лицам |
3114 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям физическим лицам |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|
Начисление субсидии физическим лицам |
7230 Расходы по субсидиям |
3114 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям физическим лицам |
|
9 |
Получение из бюджета плановых назначений на принятие обязательств администратором бюджетных программ субсидии юридическим лицам |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
6040 Доходы от финансирования по выплате субсидий |
|
Перечисление субсидии юридическим лицам |
3115 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|
Начисление субсидии юридическим лицам |
7230 Расходы по субсидиям |
3115 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
|
 10  |
Перечисление субсидий финансовым агентам для оказания государственной финансовой помощи субъектам частного предпринимательства в рамках программы "Дорожная карта бизнеса -2020" |
1215 Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|
11 |
Начисление субсидий на основании отчета о субсидировании финансового агента |
7230 Расходы по субсидиям |
1215 Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
|
1.1.4. Операции по выплате пенсий и пособий |
|
12 |
Получение государственным органом, осуществляющим регулирование в сфере социальной защиты населения финансирования на выплату пенсии и пособия |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
6010 Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
Перечисление средств юридическому лицу, осуществляющему деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, для выплаты пенсий и пособий |
1216 Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
Признание расходов на выплату пенсий, пособий на основании отчета юридического лица, осуществляющего деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам |
7220 Расходы по выплатам пенсий и пособий |
1216 Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
|
1.1.5. Операции по выплате стипендии в учебном заведении (государственное учреждение) |
|
13 |
Получение финансирования на выплату стипендии |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
6010 Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
Начисление стипендии |
7020 Расходы по выплате стипендии |
3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
|
Выплата стипендии |
3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1010 Денежные средства в кассе |
|
1.1.6 Оплата счетов поставщиков и подрядчиков |
|
14 |
Оплата счетов поставщиков за материальные ценности, оборудование, строительные материалы и оказанные услуги |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
15 |
Перечисление подрядчику за выполненные работы по капитальному строительству |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования1075 - "КСН местного исполнительного органа по поддержке инфраструктуры образования |
|
16 |
Оплата авансом поставщикам за материальные ценности, оборудование, строительные материалы и оказанные услуги, выполненные работы |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
17 |
Перечисление подрядчику авансом за работы по капитальному строительству |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1041 КСН благотворительной помощи 1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
1.1.7. Выплата заработной платы за счет бюджетного финансирования |
|
18 |
Выплата заработной платы |
3241 Краткосрочная задолженность работникам по оплате труда |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1010 Денежные средства в кассе |
|
18-1 |
Отражение задолженности работников перед государственным учреждением |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
1.1.8. Возврат неиспользованного остатка бюджетных средств в конце года |
|
19 |
Закрытие плановых назначений на принятие обязательств в конце года |
6090 Возврат остатков бюджетных средств |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1083 Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|
20 |
Закрытие плановых назначений на принятие обязательств по капитальным вложениям в конце года |
6090 Возврат остатков бюджетных средств |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
1.1.9. Поступление в кассу сумм от реализации и по специальным видам платежей |
|
21 |
Признание дохода от платных услуг по специальным видам платежей |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
22 |
Поступление сумм в кассу и на КСН по платным услугам специальных видов платежей |
1010 Денежные средства в кассе 1042 КСН платных услуг |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
23 |
Признание дохода от реализации изделий, продукции и услуг, оказанных производственными (учебными) мастерскими |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
24 |
Поступление сумм на КСН платных услуг от реализации изделий, продукции и услуг |
1042 КСН платных услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
25 |
Признание обязательств перед бюджетом по сверхсметным поступлениям от реализации изделий, продукции и услуг, оказанных производственными (учебными) мастерскими |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
26 |
Выплата заработной платы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг) |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
1042 КСН платных услуг |
|
27 |
Погашение задолженности перед бюджетом по сверхсметным поступлениям от реализации изделий, продукции и услуг, оказанных производственными (учебными) мастерскими |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
1042 КСН платных услуг |
|
1.1.10. Выдача и погашение подотчетных сумм |
|
28 |
Перечисление средств для получения наличных денег в банке |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1050 Счет в иностранной валюте |
|
29 |
Получение по чеку наличных средств из банка в кассу |
1010 Денежные средства в кассе |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
30 |
Выдача из кассы государственного учреждения сумм в подотчет |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам1263 Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
1010 Денежные средства в кассе |
|
31 |
Снятие подотчетным лицом денежных средств с текущего счета по корпоративной платежной карточке |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
1020 Текущий счет государственного учреждения |
|
1010 Денежные средства в кассе |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
|
32 |
Представление авансового отчета об израсходованных подотчетных суммах (приобретение запасов) |
1310 Материалы 1340 Товары |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
|
33 |
Представление авансового отчета об израсходованных подотчетных суммах |
7070 Расходы на командировки7140 Прочие операционные расходы |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам1263 Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
|
34 |
Возврат подотчетным лицом остатка подотчетных сумм в кассу государственного учреждения или непосредственно в банк |
1010 Денежные средства в кассе1050 Счет в иностранной валюте1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам1263 Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
|
35 |
Списание денежных средств в кассе в результате выявленной недостачи до завершения служебного расследования |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
1010 Денежные средства в кассе |
|
Отнесение недостачи денежных средств на виновное лицо |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
36 |
Списание недостач и потерь материалов и продуктов питания отнесенных за счет виновных лиц |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по погашению недостачи виновным лицом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
37 |
Списание материалов и других запасов в результате выявленной недостачи |
7460 Прочие расходы |
1310 Материалы1320 Незавершенное производство1330 Готовая продукция1340 Товары1350 Запасы в пути |
|
38 |
Поступление денежных средств от виновного лица и погашение задолженности перед бюджетом |
1010 Денежные средства в кассе |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1010 Денежные средства в кассе |
|
1.1.11. Поступление денежных средств на текущий счет государственного учреждения |
|
39 |
Пополнение текущего счета государственного учреждения |
1020 Текущий счет государственного учреждения |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
40 |
Поступление финансирования загранучреждению |
1030 Расчетный счет |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
41 |
Поступление сумм, числящихся в пути, на расчетный счет загранучреждения |
1030 Расчетный счет |
1073 Денежные средства в пути |
|
1.1.12. Поступление денежных средств на счет в иностранной валюте государственного учреждения |
|
42 |
Перечисление денежных средств для покупки иностранной валюты |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1040 КСН для учета поступлений и расчетов1030 Расчетный счет |
|
43 |
Покупка валюты за счет бюджетных средств и денег, поступивших на КСН платных услуг, спонсорской, благотворительной помощи, местного самоуправления, целевого финансирования |
1050 Счет в иностранной валюте 1030 Расчетный счет |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1.1.13. Перечисление сумм с денежных счетов |
|
44 |
Перечисление в бюджет сумм начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет |
3120 Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
45 |
Перечисления сумм с бюджетных счетов в банки на вклады рабочих и служащих, профсоюзным организациям членских профсоюзных взносов |
3247 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки3245 Краткосрочная кредиторская задолженность по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг |
|
46 |
Перечисление пенсионных взносов в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
1.1.14. Поступление денежных средств на КСН для учета поступлений и расчетов |
|
47 |
Поступление средств филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности, и (или) меценатской деятельности |
1041 КСН благотворительной помощи |
6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
48 |
Расходование средств филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности, и (или) меценатской деятельности |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1041 КСН благотворительной помощи |
|
49 |
Перечисление денежных средств для получения наличных денег в банке за счет средств филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности, и (или) меценатской деятельности |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
1041 КСН благотворительной помощи |
|
50 |
Получение наличных денег по чекам в кассу государственного учреждения с КСН благотворительной помощи |
1010 Денежные средства в кассе |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
51 |
Поступление субвенций и трансфертов местного самоуправления |
1044 КСН местного самоуправления |
6083 Доходы местного самоуправления |
|
52 |
Признание органами местного самоуправления прочих доходов, поступивших на КСН в соответствии с законодательством Республики Казахстан о местном государственном управлении и самоуправлении |
1044 КСН местного самоуправления |
6084 Прочие доходы местного самоуправления |
|
1.1.15. Поступление денежных средств на специальные счета |
|
53 |
Поступление связанного гранта |
1061 Специальный счет связанного гранта |
6060 Доходы по грантам |
|
54 |
Поступление на специальный счет внешнего займа |
1062 Специальный счет внешнего займа |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
1.1.16. Прочие денежные операции |
|
55 |
Открытие аккредитива для расчетов с поставщиками |
1071 Аккредитивы |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
56 |
Поступление материальных ценностей от поставщика в счет открытого аккредитива |
1310 Материалы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
57 |
Перечисление денег поставщикам и подрядчикам за счет аккредитива |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1071 Аккредитивы |
|
58 |
Возврат неиспользованного остатка аккредитива |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям
1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
1071 Аккредитивы |
|
59 |
Приобретение талонов на бензин, питание, почтовых марок, путевок в дома отдыха, санатории и другие |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
Оприходование талонов на бензин |
1315 Топливо, ГСМ |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
Оприходование талонов на питание, почтовых марок, путевок в дома отдыха, санатории и другие |
1319 Прочие материалы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
60 |
Использование талонов на бензин |
7060 Расходы по запасам |
1315 Топливо, ГСМ |
|
61 |
Использование талонов по целевому назначению, кроме талонов на бензин |
7140 Прочие операционные расходы |
1319 Прочие материалы |
|
1.2. Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
1.2.1. Краткосрочные предоставленные займы |
|
62 |
Отражение задолженности на сумму предоставленного кредита |
1110 Краткосрочные предоставленные займы |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
63 |
Начисление вознаграждения по предоставленным займам |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6210 Доходы по вознаграждениям |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по полученному доходу по вознаграждениям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
64 |
Поступление в бюджет полученного дохода по вознаграждениям |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
|
65 |
Возврат средств, выделенных по внутреннему кредитованию в погашение задолженности перед бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1110 Краткосрочные займы предоставленные |
|
1.2.2. Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
66 |
Приобретение краткосрочных финансовых инвестиций |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования1020 Текущий счет государственного учреждения1042 КСН платных услуг1050 Счет в иностранной валюте |
|
67 |
Признание дохода по финансовым вложениям |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6210 Доходы по вознаграждениям |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученному доходу |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
68 |
Поступление в бюджет вознаграждения по финансовым вложениям |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
|
69 |
Продажа финансовых инвестиций |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом, от полученного дохода по продаже краткосрочных финансовых инвестиций |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
70 |
Поступление денег от продажи краткосрочных финансовых инвестиций (облигаций и других ценных бумаг) и погашение задолженности перед бюджетом |
1020 Текущий счет государственного учреждения1042 КСН платных услуг1050 Счет в иностранной валюте |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1020 Текущий счет государственного учреждения1042 КСН платных услуг1050 Счет в иностранной валюте |
|
71 |
Погашение задолженности перед бюджетом от полученного дохода по продаже краткосрочных финансовых инвестиций |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
72 |
Списание проданных облигаций и других ценных бумаг |
7460 Прочие расходы |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
73 |
Погашение (выкуп) облигаций и других ценных бумаг |
3030 Прочие краткосрочные финансовые обязательства |
1020 Текущий счет государственного учреждения1042 КСН платных услуг1050 Счет в иностранной валюте1090 Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета |
|
74 |
Изменение справедливой стоимости финансовых инвестиций |
7410 Расходы от изменения справедливой стоимости |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции |
|
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции |
6310 Доходы от изменения справедливой стоимости |
|
75 |
Обесценение финансовых инвестиций |
7440 Расходы от обесценения активов |
1130 Резерв на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций |
|
1.3. Краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1.3.1. Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам |
|
76 |
Перечисление целевых трансфертов и целевых трансфертов на развитие администратором бюджетных программ уполномоченному органу по исполнению нижестоящего бюджета |
1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
77 |
Списание заключительными оборотами администратором бюджетных программ произведенных расходов по трансферту на основании отчета уполномоченного органа по исполнению нижестоящего бюджета |
7210 Расходы по трансфертам |
1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|
78 |
Перечисление средств юридическому лицу, осуществляющему деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, для выплаты пенсий и пособий |
1216 Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
79 |
Признание расходов на выплату пенсий, пособий на основании отчета юридического лица, осуществляющего деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам |
7220 Расходы по выплатам пенсий и пособий |
1216 Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
|
80 |
Перечисление трансфертов Фонду социального медицинского страхования уполномоченным органом в области здравоохранения |
1217 Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам Фонда социального медицинского страхования |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
81 |
Списание уполномоченным органом в области здравоохранения произведенных расходов на основании отчета Фонда социального медицинского страхования |
7270 Расходы по прочим трансфертам |
1217 Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам Фонда социального медицинского страхования |
|
82 |
Возврат части средств, привлеченных из Национального фонда Республики Казахстан, центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета |
7270 Расходы по прочим трансфертам |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
1.3.2. Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
|
83 |
Перенос дебетового сальдо счета Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет в конце отчетного периода (авансовые платежи по налогам) |
1220 Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
3120 Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет |
|
84 |
Зачет задолженности по налогам в счет авансовых платежей |
3120 Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет |
1220 Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
|
1.3.3. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
85 |
Признание доходов от реализации товаров, работ и услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
86 |
При сверхсметных поступлениях, осуществляется запись на признание обязательств перед бюджетом в сумме сверхсметных поступлений от платных услуг |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
87 |
Поступление средств за работы и услуги, выполненные по договорам |
1042 КСН платных услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
88 |
Начисление платы за содержание детей в школах-интернатах и в интернатах при школах |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
89 |
Поступление платы за содержание детей |
1010 Денежные средства в кассе1042 КСН платных услуг |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
90 |
Возврат платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и погашение задолженности перед родителями |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
1010 Денежные средства в кассе1042 КСН платных услуг |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на уменьшение дохода от реализации на сумму возврата |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
91 |
Отражение дохода от реализации товаров, работ и услуг, от благотворительной помощи |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
Поступление в кассу государственного учреждения платы за питание работников по месту работы |
1010 Денежные средства в кассе |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
92 |
Отражение дохода от реализации товаров, работ и услуг, от благотворительной помощи |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
Поступление средств на КСН по платным услугам, благотворительной помощи учебных заведений школ на подготовку кадров и повышение квалификации |
1042 КСН платных услуг 1041 КСН благотворительной помощи |
1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
1.3.5. Краткосрочные вознаграждения к получению |
|
93 |
Начисление вознаграждения (по предоставленным займам, по арендованным средствам и т.д.) |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6210 Доходы по вознаграждениям |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученному доходу по вознаграждениям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
94 |
Начисление дивидендов администратором бюджетных программ |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6220 Прочие доходы от управления активами |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученному доходу по вознаграждениям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
1.3.6. Краткосрочная дебиторская задолженность работников |
|
95 |
Выдача из кассы государственного учреждения сумм в подотчет |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
1010 Денежные средства в кассе |
|
96 |
Представление авансового отчета об израсходованных подотчетных суммах (приобретение запасов) |
1310 Материалы 1340 Товары |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
|
97 |
Отнесение недостачи на виновное лицо |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по погашению недостачи виновным лицом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
98 |
Поступление денежных средств от виновного лица и погашение задолженности перед бюджетом |
1010 Денежные средства в кассе |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1010 Денежные средства в кассе |
|
99 |
Погашение задолженности перед бюджетом по возмещению недостачи виновным лицом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками |
|
1.3.7. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
|
100 |
Начисление дохода по аренде |
1270 Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
6220 Прочие доходы от управления активами |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученному доходу |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
1.3.8. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
101 |
Перечисление средств для получения наличных денег в банке |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1041 КСН благотворительной помощи1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
102 |
Получение по чеку наличных средств из банка в кассу |
1010 Денежные средства в кассе |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1.3.9.Резерв по сомнительной дебиторской задолженности |
|
103 |
Начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности |
7450 Расходы по созданию резервов |
1290 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности |
|
104 |
Списание сомнительной дебиторской задолженности в установленных законодательством случаях |
1290 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
1.4. Запасы |
|
1.4.1. Операции по приобретению, поступлению запасов |
|
105 |
Поступление запасов от поставщика |
1310 Материалы 1340 Товары |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
106 |
Приобретение талонов на бензин и ГСМ |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
1315 Топливо, ГСМ |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
107 |
Зачет задолженности поставщикам в счет ранее выданных авансов |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
|
108 |
Получение запасов от другого государственного учреждения |
1310 Материалы |
6330 Доходы от безвозмездного получения активов |
|
109 |
Получение запасов от филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности и (или) меценатской деятельности |
1310 Материалы |
6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
110 |
Оприходование готовых изделий и продукции, переданных из производства на склад |
1330 Готовая продукция |
8010 Затраты на производство и другие цели |
|
111 |
Получение от поставщиков строительных материалов для строительства |
1311 Строительные материалы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
112 |
Оприходование излишних строительных материалов, выявленных при инвентаризации |
1311 Строительные материалы |
6360 Прочие доходы |
|
113 |
Оприходование по цене возможного использования спецоборудования, не возвращенного заказчику после завершения темы и используемого в качестве материалов |
1310 Материалы |
6360 Прочие доходы |
|
114 |
Оприходование привеса и приплода молодняка по запланированной себестоимости |
1319 Прочие материалы |
6360 Прочие доходы |
|
115 |
Оприходование сельскохозяйственной продукции при убое животных по запланированным ценам |
1310 Материалы |
2610 Животные |
|
116 |
Поступление материалов продуктов питания от поставщиков |
1310 Материалы1314 Продукты питания |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
117 |
Оприходование материалов, поступивших от заготовки и переработки |
1310 Материалы |
8010 Затраты на производство и другие цели |
|
117-1 |
Поступление имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства по отдельным основаниям |
1341 Имущество, обращенное (поступившее) в собственность государства |
6360 Прочие доходы |
|
1.4.2.Списание запасов |
|
118 |
Безвозмездная передача запасов другому государственному учреждению или другой организации |
7460 Прочие расходы |
1310 Материалы1340 Товары |
|
119 |
Произведенные расходы по талонам на бензин и ГСМ |
7060 Расходы по запасам |
1315 Топливо, ГСМ |
|
120 |
Реализация готовых изделий и продукции подсобных хозяйств |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на списание себестоимости реализованной готовой продукции |
7060 Расходы по запасам |
1330 Готовая продукция |
|
121 |
Передача готовой продукции подсобных хозяйств для нужд государственного учреждения |
1314 Продукты питания1319 Прочие материалы |
1330 Готовая продукция |
|
122 |
Выдача со склада в эксплуатацию медикаментов, хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей, спецодежды и других предметов индивидуального пользования |
1313 Медикаменты и перевязочные средства1316 Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности1317 Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования |
1313 Медикаменты и перевязочные средства1316 Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности1317 Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования |
|
123 |
Передача подрядным организациям строительных материалов на капитальное строительство |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1311 Строительные материалы |
|
124 |
Списание строительных материалов, израсходованных на объекты нового строительства, выполняемого хозяйственным способом |
2411 Незавершенное строительство |
1311 Строительные материалы |
|
125 |
Списание израсходованных материалов длительного использования |
7060 Расходы по запасам2412 Капитальные вложения в нематериальные активы |
1312 Материалы для учебных, научных исследований и других целей |
|
126 |
Списание за счет государственного учреждения павшего молодняка и животных на откорме |
7410 Расходы от изменения справедливой стоимости |
1319 Прочие материалы2610 Животные |
|
127 |
Передача материалов и продуктов питания в переработку |
8011 Материалы |
1310 Материалы1314 Продукты питания |
|
128 |
Списание израсходованных материалов и продуктов питания на основании оправдательных документов |
7060 Расходы по запасам |
1310 Материалы1314 Продукты питания |
|
1.4.3. Реализация излишних и неиспользуемых материалов |
|
129 |
Реализация излишних и неиспользуемых материалов |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом от полученного дохода по реализации неиспользуемых материалов |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ, услуг |
|
130 |
Списание реализованных запасов |
7060 Расходы по запасам |
1310 Материалы1330 Готовая продукция1340 Товары |
|
131 |
Поступление денежных средств в кассу и погашение задолженности перед бюджетом по полученному доходу от реализации неиспользуемых материалов |
1010 Денежные средства в кассе |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ, услуг |
1010 Денежные средства в кассе |
|
132 |
Погашение задолженности перед бюджетом по полученному доходу от реализации неиспользуемых материалов |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ, услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
1.4.4. Списание материалов, продуктов питания и других запасов, при обнаружении недостач, принятых за счет государственного учреждения |
|
133 |
Списание убыли материалов в пределах установленных норм, а также недостач и потерь от порчи, принятых за счет государственного учреждения |
7460 Прочие расходы |
1310 Материалы1320 Незавершенное производство1330 Готовая продукция1340 Товары |
|
1.4.5 Списание недостач и потерь материалов и продуктов питания, отнесенных за счет виновных лиц |
|
134 |
Списание материалов и других запасов в результате выявленной недостачи |
7460 Прочие расходы |
1310 Материалы1320 Незавершенное производство1330 Готовая продукция1340 Товары |
|
135 |
Отнесение недостачи на виновное лицо |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по погашению недостачи виновным лицом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
136 |
Поступление денежных средств от виновного лица и погашение задолженности перед бюджетом |
1010 Денежные средства в кассе |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1010 Денежные средства в кассе |
|
137 |
Погашение задолженности перед бюджетом по возмещению недостачи виновным лицом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
1.4.6. Создание резерва по обесценению запасов |
|
138 |
Создание резерва на обесценение запасов |
7440 Расходы от обесценения активов |
1360 Резерв на обесценение запасов |
|
139 |
Восстановление резерва на обесценение запасов, созданного в текущем году |
1360 Резерв на обесценение запасов |
7440 Расходы от обесценения активов |
|
1.5. Прочие краткосрочные активы |
|
140 |
Оплата авансом счетов поставщиков за материальные ценности, оборудование, строительные материалы и оказанные услуги |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
141 |
Оплата расходов будущих периодов (оплата годовой подписки на периодическую печать) |
1420 Расходы будущих периодов |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
142 |
Списание расходов будущих периодов на расходы отчетного периода |
7140 Прочие операционные расходы |
1420 Расходы будущих периодов |
|
Раздел 2. Корреспонденции по долгосрочным активам |
|
2.1. Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
2.1.1. Долгосрочные предоставленные займы |
|
143 |
Предоставление займа администратором бюджетных программ |
2110 Долгосрочные предоставленные займы |
1000 Денежные средства и их эквиваленты |
|
144 |
Погашение основного долга |
1000 Денежные средства и их эквиваленты |
2110 Долгосрочные предоставленные займы |
|
2.1.2. Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
145 |
Приобретение долгосрочных финансовых инвестиций администраторами бюджетных программ |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
146 |
Пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
146-1 |
Отражение доли участия в прибыли (убытке) объекта инвестиций |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
6220 Прочие доходы от управления активами |
|
147 |
Реализация долгосрочных финансовых инвестиций и одновременно осуществляется вторая запись по начислению обязательств перед бюджетом по полученному доходу от выбытия долгосрочных финансовых инвестиций |
1231Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6320 Доходы от выбытия долгосрочных активов |
|
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
|
148 |
Списание реализованных долгосрочных финансовых инвестиций |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
149 |
Передача долгосрочных финансовых инвестиций другому администратору бюджетных программ |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
|
150 |
Получение долгосрочных финансовых инвестиций от другого администратора бюджетных программ |
2120 Долгосрочные финансовые инвестиции |
6330 Доходы от безвозмездного получения активов |
|
151 |
Погашение задолженности перед бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
2.1.3. Резерв на обесценение долгосрочных финансовых инвестиций |
|
152 |
Обесценение долгосрочных финансовых инвестиций |
7440 Расходы от обесценения активов |
2130 Резерв на обесценение долгосрочных финансовых инвестиций |
|
2.2. Долгосрочные активы (основные средства, незавершенное строительство и капитальные вложения, инвестиционная недвижимость, биологические активы, нематериальные активы) |
|
2.2.1. Приобретение долгосрочных активов за счет бюджетного финансирования и ввод их в эксплуатацию |
|
153 |
Получение из бюджета плановых назначений на принятие обязательств по капитальным вложениям |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
6020 Доходы от финансирования капитальных вложений |
|
154 |
Приобретение долгосрочных активов |
2310-2380 Основные средства2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения2510 Инвестиционная недвижимость 2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
155 |
Оплата счета поставщика и подрядчика |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
При наличии ранее выданных авансов, одновременно осуществляется запись на зачет аванса |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
|
156 |
Принятие акта выполненных ремонтных или строительных работ от подрядчика |
2411 Незавершенное строительство |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
При наличии ранее выданных авансов, одновременно осуществляется запись на зачет аванса |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
|
157 |
Прием в эксплуатацию вновь выстроенных зданий, сооружений и передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость |
2411 Незавершенное строительство |
|
158 |
Приобретение животных для откорма |
2610 Животные |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
2.2.2. Получение долгосрочных активов безвозмездно от государственных учреждений и других организаций |
|
159 |
Оприходование балансовой стоимости долгосрочных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы2411 Незавершенное строительство |
6330 Доходы от безвозмездного получения активов |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на принятие накопленной амортизации по полученным долгосрочным активам |
2320 - 2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
|
160 |
Оприходование излишков активов, выявленных при инвентаризации |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
6360 Прочие доходы |
|
161 |
Изготовление хозяйственным способом активов (мебели и др.) |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
1319 Прочие материалы3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|
162 |
Оприходование изготовленных хозяйственным способом активов (мебели и др.) |
2370 Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь |
2411 Незавершенное строительство |
|
2.2.4. Приобретение долгосрочных активов за счет денежных средств от спонсорской и благотворительной помощи |
|
163 |
Поступление денежных средств от филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности и (или) меценатской деятельности |
1041 КСН благотворительной помощи |
6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
164 |
Поступление долгосрочных активов от поставщика |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
165 |
Погашение задолженности перед поставщиками за счет денежных средств от филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности и (или) меценатской деятельности |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1041 КСН благотворительной помощи |
|
166 |
Принятие услуг по капитальному ремонту основных средств в порядке филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности и (или) меценатской деятельности |
2411 Незавершенное строительство |
6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
2.2.5. Приобретение долгосрочных активов за счет денежных средств от платных услуг |
|
167 |
Поступление денежных средств от реализации товаров, работ и услуг |
1042 КСН платных услуг |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
168 |
Поступление долгосрочных активов от поставщика |
2320 - 2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
169 |
Погашение задолженности перед поставщиками и за счет денежных средств от платных услуг |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1042 КСН платных услуг |
|
2.2.6. Начисление амортизации по долгосрочным активам |
|
170 |
Начисление амортизации долгосрочных активов |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
|
2.2.7. Начисление расходов по текущему и капитальному ремонту долгосрочных активов |
|
171 |
Принятие акта выполненных работ от подрядчиков по текущему ремонту долгосрочных активов |
7090 Расходы на текущий ремонт |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
Одновременно при наличии ранее выданных авансов осуществляется вторая запись на зачет аванса |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
|
172 |
Принятие акта выполненных работ от подрядчиков по капитальному ремонту долгосрочных активов |
2411 Незавершенное строительство |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
Одновременно при наличии ранее выданных авансов осуществляется вторая запись на зачет аванса |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1410 Краткосрочные авансы выданные |
|
2.2.8. Списание долгосрочных активов |
|
173 |
Реализация излишних неиспользуемых долгосрочных активов, приобретенных ранее за счет бюджетного финансирования и одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по полученному доходу от выбытия долгосрочных активов |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6320 Доходы от выбытия долгосрочных активов |
|
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
|
174 |
Списание балансовой стоимости выбывших долгосрочных активов |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
Списание накопленной амортизации по выбывшим долгосрочным активам |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
175 |
Поступление денежных средств от реализации излишних неиспользуемых долгосрочных активов и погашение задолженности перед бюджетом по полученному доходу |
1010 Денежные средства в кассе1042 КСН платных услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
1010 Денежные средства в кассе1042 КСН платных услуг |
|
176 |
Погашение задолженности перед бюджетом по полученному доходу от реализации излишних неиспользуемых долгосрочных активов |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
2.2.9. Передача долгосрочных активов другим государственным учреждениям |
|
177 |
Списание балансовой стоимости выбывших долгосрочных активов |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2310 2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
Списание накопленной амортизации по выбывшим долгосрочным активам |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2320-2380 Основные средства 2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
2.2.10. Списание долгосрочных активов, пришедших в негодность |
|
178 |
Списание балансовой стоимости долгосрочных активов, пришедших в негодность |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
Списание накопленной амортизации долгосрочных активов, пришедших в негодность |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
179 |
Списание долгосрочных активов, пришедших в негодность вследствие полного износа |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
180 |
Списание резерва от обесценения по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
2.2.14. Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации активов, полученных ранее за счет бюджетного финансирования: подлежащих реализации и зачислению в доход бюджета |
|
181 |
Списание балансовой стоимости ликвидированных основных средств |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства |
|
Списание накопленной амортизации по ликвидированным основным средствам |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
2320-2380 Основные средства |
|
Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации активов, подлежащих реализации и зачислению в доход бюджета |
1319 Прочие материалы |
6360 Прочие доходы |
|
182 |
Признание дохода от реализации материалов |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на суммы, подлежащие зачислению в доход бюджета |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
183 |
Списание реализованных материалов |
7060 Расходы по запасам |
1319 Прочие материалы |
|
184 |
Поступление денежных средств и погашение задолженности перед бюджетом |
1042 КСН платных услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
1042 КСН платных услуг |
|
185 |
Погашение задолженности перед бюджетом по полученному доходу от реализации материалов |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
2.2.15. Оприходование материалов, полученных от ликвидации основных средств, ранее приобретенных за счет бюджетного финансирования и оставленных для нужд государственного учреждения |
|
186 |
Списание балансовой стоимости ликвидированных основных средств |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства |
|
Списание накопленной амортизации по ликвидированным основным средствам |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
2320-2380 Основные средства |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим основным средствам |
2392 Резерв на обесценение основных средств |
2320-2380 Основные средства |
|
187 |
Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств |
1319 Прочие материалы |
6360 Прочие доходы |
|
188 |
Оприходование по цене возможного использования спецоборудования, не возвращенного заказчику после завершения темы и используемого в качестве основных средств |
2360 Машины и оборудование2370 Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь |
6360 Прочие доходы |
|
2.2.16. Списание недостач активов, выявленных при инвентаризации и принятых за счет государственного учреждения |
|
189 |
Списание балансовой стоимости недостающих основных средств |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства |
|
Списание накопленной амортизации по недостающим основным средствам |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
2320-2380 Основные средства |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим основным средствам |
2392 Резерв на обесценение основных средств |
2320-2380 Основные средства |
|
2.2.17. Списание активов вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, отнесенных за счет виновных лиц |
|
190 |
Списание балансовой стоимости долгосрочных активов по недостающим основным средствам |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
Списание накопленной амортизации долгосрочных активов |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
191 |
Отнесение недостачи на виновное лицо |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по погашению недостачи виновным лицом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
192 |
Поступление денежных средств от виновного лица и погашение задолженности перед бюджетом |
1010 Денежные средства в кассе |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1010 Денежные средства в кассе |
|
193 |
Погашение задолженности перед бюджетом по возмещению недостачи виновным лицом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
2.2.18. Признание недостачи долгосрочных активов, ранее приобретенных за счет платных услуг, а также полученных в порядке спонсорской и благотворительной помощи |
|
194 |
Отнесение недостачи на счет виновного лица |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по погашению недостачи виновным лицом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
195 |
Списание балансовой стоимости недостающих долгосрочных активов |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
Списание накопленной амортизации недостающих долгосрочных активов |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
2320-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2710 Нематериальные активы |
|
При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
|
196 |
Поступление денежных средств от виновного лица и погашение задолженности перед бюджетом |
1010 Денежные средства в кассе |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1010 Денежные средства в кассе |
|
197 |
Погашение задолженности перед бюджетом по возмещению недостачи виновным лицом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1262 Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
2.2.19. Создание, восстановление и использование резервов на обесценение долгосрочных активов |
|
198 |
Создание резерва на обесценение долгосрочных активов |
7440 Расходы от обесценения активов |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
|
199 |
Восстановление убытков от обесценения долгосрочных активов, начисленных в текущем году |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов |
7440 Расходы от обесценения активов |
|
2.2.20. Перевод основных средств в другие группы активов |
|
200 |
Перевод основных средств по балансовой стоимости в инвестиционную недвижимость |
2510 Инвестиционная недвижимость |
2310-2380 Основные средства |
|
201 |
Реклассификация накопленной амортизации |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости |
|
202 |
Перевод инвестиционной недвижимости в основные средства |
2310-2380 Основные средства |
2510 Инвестиционная недвижимость |
|
203 |
Реклассификация накопленной амортизации |
2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
|
Раздел 3. Корреспонденции счетов по краткосрочным обязательствам |
|
3.1. Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим платежам |
|
3.1.1.Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет |
|
204 |
Удержание индивидуального подоходного налога из заработной платы |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3121 Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу |
|
205 |
Удержание корпоративного подоходного налога с нерезидентов |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
3124 Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет |
|
206 |
Удержание индивидуального подоходного налога с нерезидентов |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
3124 Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет |
|
207 |
Начисление социального налога |
7040 Расходы на социальный налог |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|
208 |
Начисление платы за загрязнение окружающей среды |
7140 Прочие операционные расходы |
3123 Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды |
|
209 |
Перечисление начисленных налогов |
3121 Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу3123 Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды3124 Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
3.1.2. Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом |
|
210 |
Начисление обязательств по полученному доходу от реализации долгосрочных активов |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
|
211 |
Начисление обязательств по полученному доходу от реализации товаров, работ и услуг |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
212 |
Начисление обязательств по полученному доходу по прочим операциям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
213 |
Погашение задолженности перед бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1042 КСН платных услуг1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
|
3.1.3. Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет |
|
214 |
Начисление суммы обязательных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
3141 Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования |
|
215 |
Перечисление суммы обязательных социальных отчислений в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
3141 Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
216 |
Удержание обязательных пенсионных взносов из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
217 |
Начисление дополнительно установленных пенсионных взносов |
7030 Расходы на дополнительно установленные пенсионные взносы |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
218 |
Перечисление пенсионных взносов |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
219 |
Начисление взносов на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств |
7050 Расходы на обязательное страхование |
3143 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
|
220 |
Перечисление взносов на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств |
3143 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
3.2. Краткосрочная кредиторская задолженность |
|
3.2.1. Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
221 |
Предъявление счетов поставщиков (подрядчиков) за выполненные работы, оказанные услуги |
7080 Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам7090 Расходы на текущий ремонт7140 Прочие операционные расходы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
222 |
Перечисление сумм поставщику (подрядчику) согласно предъявленным счетам за материальные ценности, оборудование, прочие активы (выполненные работы и оказанные услуги) |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1042 КСН платных услуг1043 КСН временного размещения денег1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
223 |
Затраты по объектам строительства, принятые на баланс государственного учреждения |
2411 Незавершенное строительство |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
224 |
Передача незаконченных объектов строительства (зданий и сооружений) из ведения одного государственного учреждения в ведение другого (с передачей планов капитального строительства, финансирования и проектно-сметной документации) |
7420 Расходы по выбытию долгосрочных активов |
2411 Незавершенное строительство |
|
225 |
Принятие незаконченных объектов строительства с баланса одного государственного учреждения на баланс другого по передаточному акту |
2411 Незавершенное строительство |
6330 Доходы от безвозмездного получения активов |
|
226 |
Принятие выполненных организациями работ по научным разработкам, подлежащим капитализации |
2412 Капитальные вложения в нематериальные активы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
2710 Нематериальные активы |
2412 Капитальные вложения в нематериальные активы |
|
227 |
Перечисление суммы с бюджетного счета в оплату счетов за научные разработки |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
3.2.2.Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам |
|
3.2.3. Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
|
228 |
Начисление стипендии |
7020 Расходы по выплате стипендии |
3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
|
229 |
Выплата стипендии |
3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1010 Денежные средства в кассе |
|
3.2.4. Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками |
|
230 |
Начисление заработной платы и компенсационных выплат рабочим и служащим |
7010 Расходы на оплату труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
231 |
Начисление социального налога |
7040 Расходы на социальный налог |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|
232 |
Начисление суммы обязательных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
3141 Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования |
|
233 |
Перечисление социального налога |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
234 |
Перечисление суммы обязательных социальных отчислений в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
3141 Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
235 |
Начисление рабочим и служащим пособий по временной нетрудоспособности за счет средств начисленного социального налога |
3244 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по социальному пособию по временной нетрудоспособности |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
236 |
Уменьшение задолженности по социальному налогу на сумму начисленного пособия по временной нетрудоспособности |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
3244 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по социальному пособию по временной нетрудоспособности |
|
237 |
Удержание обязательных пенсионных взносов из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
238 |
Начисление дополнительно установленных пенсионных взносов |
7030 Расходы на дополнительно установленные пенсионные взносы |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
239 |
Удержание индивидуального подоходного налога из заработной платы |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3121 Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу |
|
240 |
Перечисление на счет депонентов не полученной в срок заработной платы и стипендий |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда 3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
3243 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по депонированным суммам |
|
241 |
Выплата из кассы государственного учреждения сумм, причитающихся депонентам |
3243 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по депонированным суммам |
1010 Денежные средства в кассе |
|
242 |
Признание дохода по депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности |
3243 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по депонированным суммам |
6360 Прочие доходы |
|
243 |
Удержание подотчетных сумм из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам |
|
244 |
Удержание взносов по договорам добровольного страхования из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3248 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками |
|
245 |
Удержание членских профсоюзных взносов из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3245 Краткосрочная кредиторская задолженность по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов |
|
246 |
Удержание из заработной платы работника по ссудам банка |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3248 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками |
|
247 |
Удержание по исполнительным документам из заработной платы работника |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3242 Краткосрочная кредиторская задолженность по исполнительным документам |
|
248 |
Начисление резерва на оплату отпусков |
7010 Расходы на оплату труда |
3246 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам |
|
249 |
Начисление отпускных работникам |
3246 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
250 |
Начисление отпускных работникам при недостаточности созданного резерва |
7010 Расходы по оплате труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
251 |
Доначисление резерва по отпускам по результатам инвентаризации |
7010 Расходы на оплату труда |
3246 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам |
|
252 |
Отражение невыплаченного остатка заработной платы, стипендии и других выплат в тиынах в результате арифметического метода округления до одного тенге |
3272 Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения |
3240 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами |
|
253 |
Отражение сумм, излишне выплаченных тиынов в результате арифметического метода округления до одного тенге |
3240 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами |
3272 Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения |
|
254 |
Признание задолженности перед бюджетом на сумму изъятия наличных тиынов из денежного обращения |
3272 Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
255 |
Перечисление денег, связанных с изъятием наличных тиынов из денежного обращения |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
256 |
Начисление государственными учреждениями отчислений на обязательное социальное медицинское страхование |
7150 Расходы на обязательное социальное медицинское страхование |
3151 Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование |
|
257 |
Перечисление суммы отчислений на обязательное социальное медицинское страхование |
3151 Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
258 |
Удержание взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3152 Краткосрочная кредиторская задолженность по взносам на обязательное социальное медицинское страхование |
|
259 |
Перечисление взносов на обязательное социальное медицинское страхование |
3152 Краткосрочная кредиторская задолженность по взносам на обязательное социальное медицинское страхование |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
260 |
На сумму долга государственного учреждения перед участниками соревнований по различным видам спорта |
1263 Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
3249 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по подотчетным суммам |
|
3.2.5. Краткосрочные вознаграждения к выплате |
|
261 |
Начисление вознаграждения по краткосрочным займам, полученным по финансовой аренде и облигациям |
7310 Расходы по вознаграждениям |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
|
262 |
Выплата вознаграждения |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
3.2.6.Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
263 |
Отражение в учете платежей по операционной аренде |
7130 Расходы по аренде |
3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
264 |
Погашение арендной платы |
3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг1044 КСН местного самоуправления1045 КСН целевого финансирования |
|
3.2.7. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|
265 |
Начисление сумм учащимся за выполненные ими работы в период производственного обучения в учебно-производственных мастерских |
7140 Прочие операционные расходы |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|
Удержание индивидуального подоходного налога |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
3121 Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу |
|
Выплата сумм учащимися за выполненные ими работы в период производственного обучения в учебно-производственных мастерских |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
1010 Денежные средства в кассе |
|
266 |
Начисление обязательств перед бюджетом по полученному доходу (сверхсметные поступления) |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
267 |
Перечисление сумм, подлежащих сдаче в доход бюджета (сверхсметные поступления) |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
1042 КСН платных услуг |
|
268 |
Списание сумм кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам3230 Краткосрочная кредиторская задолженность перед стипендиатами3240 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде3270 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
269 |
Начисление гонорара композиторам артистам, авторам за выполненные ими работы по договорам и разовым заказам |
7140 Прочие операционные расходы |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|
270 |
Начисление вознаграждений (гонораров) сотрудникам- консультантам за услуги |
7010 Расходы на оплату труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
271 |
Удержание индивидуального подоходного налога из гонорара (вознаграждений) |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3121 Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу |
|
272 |
Удержание пенсионных взносов из вознаграждений (гонораров) |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
273 |
Выплата заработной платы и гонораров |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
1010 Денежные средства в кассе |
|
274 |
Выплата вознаграждений (гонораров) сотрудникам- консультантам |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
1010 Денежные средства в кассе1061 Специальный счет связанного гранта1062 Специальный счет внешнего займа |
|
275 |
Поступление на КСН временного размещения денег |
1043 КСН временного размещения денег |
3271 Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения |
|
276 |
Перенос остатка сумм на счет дебиторской задолженности |
3271 Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
277 |
Признание дохода по зачислению сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в бюджет |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
278 |
Перечисление в бюджет суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в бюджет |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1043 КСН временного размещения денег1050 Счет в иностранной валюте |
|
279 |
Зачисление на лицевые счета осужденных и следственно-арестованных лиц заработной платы, пенсий, пособий и иных доходов |
3273 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
3271 Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения |
|
280 |
Выплата заработной платы, пенсий, пособий и иных доходов осужденных и следственно-арестованных лиц |
3271 Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения |
1043 КСН временного размещения денег |
|
281 |
Начисление взносов на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств |
7050 Расходы на обязательное страхование |
3143 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
|
282 |
Перечисление взносов на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств |
3143 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
3.3. Краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства |
|
283 |
Признание оценочного обязательства |
7450 Расходы по созданию резервов |
3310 Краткосрочные оценочные обязательства |
|
284 |
Аннулирование начисленного резерва по оценочному обязательству |
3310 Краткосрочные оценочные обязательства |
7450 Расходы по созданию резервов |
|
285 |
Погашение оценочных обязательств |
3310 Краткосрочные оценочные обязательства |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг |
|
286 |
Создание резерва по гарантийным обязательствам |
7450 Расходы по созданию резервов |
3320 Краткосрочные гарантийные обязательства |
|
3.4. Прочие краткосрочные обязательства |
|
287 |
Поступление авансов в счет выполненных работ и оказанных услуг |
1042 КСН платных услуг |
3410 Краткосрочные авансы полученные |
|
288 |
Зачет ранее полученного аванса |
3410 Краткосрочные авансы полученные |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
|
289 |
Возврат неиспользованной суммы аванса |
3410 Краткосрочные авансы полученные |
1042 КСН платных услуг |
|
Раздел 4. Корреспонденции по долгосрочным обязательствам |
|
4.1. Долгосрочная кредиторская задолженность |
|
4.1.1. Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
290 |
Приобретение долгосрочных активов с рассрочкой оплаты более года |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
Начисление вознаграждения за рассрочку платежа |
7310 Расходы по вознаграждениям |
4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
4.1.2. Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
291 |
Получение имущества в финансовую аренду |
2310-2380 Основные средства2710 Нематериальные активы |
4120 Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
На текущую часть долгосрочного арендного обязательства |
4120 Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде |
3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
292 |
Начисление вознаграждения по финансовой аренде |
7130 Расходы по аренде |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
|
293 |
Погашение обязательства по финансовой аренде |
3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
294 |
Оплата вознаграждения |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
4.2. Долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства |
|
295 |
Признание долгосрочного оценочного обязательства |
7450 Расходы по созданию резервов |
4210 Долгосрочные оценочные обязательства |
|
296 |
Погашение долгосрочного оценочного обязательства |
4210 Долгосрочные оценочные обязательства |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
Раздел 5. Корреспонденции счетов по чистым активам/капиталу |
|
5.1. Финансирование |
|
5.1.1. Поступление и использование финансирования на капитальные вложения |
|
297 |
Поступление из бюджета финансирования на капитальные вложения |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
6020 Доходы от финансирования капитальных вложений |
|
298 |
Начисление амортизации долгосрочных активов |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
|
299 |
Закрытие плановых назначений на принятие обязательств по капитальным вложениям в конце года |
6090 Возврат остатков бюджетных средств |
1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям |
|
5.2. Резервы |
|
300 |
Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате произведенной переоценки |
2310-2380 Основные средства |
5111 Резерв на переоценку основных средств |
|
301 |
Корректировка накопленной амортизации, в результате произведенной переоценки основных средств |
5111 Резерв на переоценку основных средств |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
|
302 |
Списание суммы дооценки на финансовый результат в результате последующей эксплуатации |
5111 Резерв на переоценку основных средств |
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
|
303 |
Увеличение балансовой стоимости нематериальных активов в результате произведенной переоценки |
2710 Нематериальные активы |
5112 Резерв на переоценку нематериальных активов |
|
304 |
Корректировка накопленной амортизации, в результате произведенной переоценки нематериальных активов |
5112 Резерв на переоценку нематериальных активов |
2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
|
305 |
Списание суммы дооценки на финансовый результат в результате последующей эксплуатации |
5112 Резерв на переоценку нематериальных активов |
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
|
306 |
Увеличение справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции |
5113 Резерв на переоценку финансовых инвестиций |
|
307 |
Списание суммы резерва на финансовый результат при выбытии переоцененных активов |
5111 Резерв на переоценку основных средств5112 Резерв на переоценку нематериальных активов |
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
|
5.3. Финансовый результат |
|
5.3.1. Закрытие счетов доходов и расходов текущего периода и выведение финансового результата в конце отчетного периода |
|
308 |
Списание заключительными оборотами начисленных доходов в конце отчетного периода |
6000 Доходы от необменных операций6100 Доходы от обменных операций6200 Доходы от управления активами6300 Прочие доходы |
5210 Финансовый результат отчетного года |
|
309 |
Списание заключительными оборотами начисленных расходов в конце отчетного периода |
5210 Финансовый результат отчетного года |
7000-7100 Операционные расходы7200 Расходы по бюджетным выплатам7300 Расходы по управлению активами7400 Прочие расходы |
|
310 |
Закрытие счета возврата финансирования |
5210 Финансовый результат отчетного года |
6090 Возврат остатков бюджетных средств |
|
311 |
Перенос финансовых результатов отчетного года на финансовый результат предыдущих лет |
5210 Финансовый результат отчетного года |
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
|
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
5210 Финансовый результат отчетного года |
|
Раздел 6. Корреспонденции по доходам |
|
6.1. Начисление доходов от необменных операций |
|
312 |
Признание дохода от финансирования на расходы государственного учреждения и другие мероприятия |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1083 Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов1086 Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их1095 Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их |
6010 Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
313 |
Признание дохода от финансирования по трансфертам |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
6030 Доходы по трансфертам |
|
314 |
Признание дохода от финансирования по субсидиям |
1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям 1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
6040 Доходы от финансирования по выплате субсидий |
|
315 |
Признание дохода от филантропической деятельности и (или) спонсорской деятельности и (или) меценатской деятельности |
1041 КСН благотворительной помощи |
6050 Доходы от благотворительной помощи |
|
316 |
Признание дохода от поступления субвенций и трансфертов местного самоуправления |
1044 КСН местного самоуправления |
6083 Доходы местного самоуправления |
|
317 |
Признание дохода от грантов |
1061 Специальный счет связанного гранта |
6060 Доходы по грантам |
|
318 |
Признание дохода от внешнего займа |
1062 Специальный счет внешнего займа |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
319 |
Безвозмездное получение долгосрочных активов |
2310-2380 Основные средства2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы2710 Нематериальные активы |
6330 Доходы от безвозмездного получения активов |
|
320 |
Закрытие плановых назначений на принятие обязательств в конце года |
6090 Возврат остатков бюджетных средств |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1092 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям1083 Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям1094 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям |
|
6.2. Начисление доходов от обменных операций |
|
321 |
Признание доходов от реализации товаров, работ и услуг |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков1232 Краткосрочная дебиторская задолженность по специальным видам платежей |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
6.3. Начисление доходов от управления активами |
|
322 |
Признание дохода по финансовым вложениям |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6210 Доходы по вознаграждениям |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученным доходам по финансовым вложениям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
323 |
Признание доходов от управления активами |
1270 Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
6220 Прочие доходы от управления активами |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом на сумму начисленных доходов от управления активами |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
6.4. Начисление прочих доходов |
|
324 |
Признание дохода от увеличения справедливой стоимости активов |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции (учитываемые по справедливой стоимости)2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы |
6310 Доходы от изменения справедливой стоимости |
|
325 |
Признание дохода от реализации долгосрочных активов |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6320 Доходы от выбытия долгосрочных активов |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом по полученным доходам от реализации долгосрочных активов |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3131 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов |
|
326 |
Отражение положительной курсовой разницы |
1050 Счет в иностранной валюте1071 Аккредитивы1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
6340 Доходы от курсовой разницы |
|
327 |
Оприходование излишнего оборудования и строительных материалов, выявленных при инвентаризации |
1310 Материалы 2320-2380 Основные средства |
6360 Прочие доходы |
|
328 |
Признание дохода по зачислению сумм обеспечения заявки на участие в конкурсе по государственным закупкам |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6360 Прочие доходы |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на признание обязательств перед бюджетом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
329 |
Списание заключительными оборотами в последний рабочий день декабря начисленных доходов |
6000 Доходы от необменных операций6100 Доходы от обменных операций6200 Доходы от управления активами6300 Прочие доходы |
5210 Финансовый результат отчетного года |
|
Раздел 7. Корреспонденции счетов по расходам |
|
7.1. Начисление текущих расходов государственного учреждения |
|
330 |
Начисление расходов и компенсационных выплат по оплате труда |
7010 Расходы на оплату труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
331 |
Начисление стипендии |
7020 Расходы по выплате стипендии |
3230 Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам |
|
332 |
Начисление дополнительно установленных пенсионных взносов |
7030 Расходы на дополнительно установленные пенсионные взносы |
3142 Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" |
|
333 |
Начисление социального налога |
7040 Расходы на социальный налог |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|
334 |
Начисление расходов по обязательному страхованию |
7050 Расходы на обязательное страхование |
3143 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам |
|
335 |
Списание использованных запасов |
7060 Расходы по запасам |
1310 Материалы |
|
336 |
Списание себестоимости реализованных товаров, готовой продукции |
7060 Расходы по запасам |
1330 Готовая продукция1340 Товары |
|
337 |
Начисление расходов по командировкам |
7070 Расходы на командировки |
1261 Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам1263 Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц |
|
338 |
Начисление расходов по коммунальным платежам и прочим услугам |
7080 Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
339 |
Начисление расходов по текущему ремонту, выполненному подрядным способом |
7090 Расходы на текущий ремонт |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
340 |
Начисление расходов по амортизации долгосрочных активов |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2391 Накопленная амортизация основных средств2521 Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости2721 Накопленная амортизация нематериальных активов |
|
341 |
Начисление расходов по причитающимся в бюджет поступлениям от доходов по платным услугам |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3132 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации товаров, работ и услуг |
|
342 |
Начисление расходов по причитающимся в бюджет поступлениям сумм обеспечения заявки на участие в конкурсе по государственным закупкам |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
343 |
Начисление расходов по аренде |
7130 Расходы по аренде |
3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде |
|
344 |
Начисление расходов по погашению основного долга по облигациям |
7140 Прочие операционные расходы |
3030 Прочие краткосрочные финансовые обязательства |
|
7.2. Начисление расходов по бюджетным выплатам |
|
345 |
Списание трансферта на основании отчета нижестоящего бюджета |
7210 Расходы по трансфертам |
1211 Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам физическим лицам1212 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам1213 Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие |
|
346 |
Списание трансфертов общего характера |
7240 Расходы по трансфертам общего характера |
1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам1093 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам |
|
347 |
Признание расходов на выплату пенсий, пособий на основании отчета ГЦВП |
7220 Расходы по выплатам пенсий и пособий |
1216 Краткосрочная дебиторская задолженность по выплате пенсий и пособий |
|
348 |
Начислены расходы государственного учреждения по субсидиям физическим и юридическим лицам |
7230 Расходы по субсидиям |
3114 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям физическим лицам3115 Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам |
|
7.3. Начисление прочих расходов |
|
349 |
Отражение отрицательной курсовой разницы |
7430 Расходы по курсовой разнице |
1050 Счет в иностранной валюте1071 Аккредитивы1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
350 |
Начисление расходов по обесценению активов |
7440 Расходы от обесценения активов |
2392 Резерв на обесценение основных средств2522 Резерв на обесценение объектов инвестиционной недвижимости2632 Резерв на обесценение биологических активов2722 Резерв на обесценение нематериальных активов1360 Резерв на обесценение запасов |
|
7.4. Начисление и использование резервов |
|
351 |
Начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности |
7450 Расходы по созданию резервов |
1290 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности |
|
352 |
Начисление резервов по отпускам работников |
7010 Расходы по оплате труда |
3246 Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам |
|
353 |
Начисление отпускных работникам в случае отсутствия резерва по отпускам |
7010 Расходы по оплате труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
7.5. Расходы по изменению справедливой стоимости |
|
354 |
Расходы по изменению справедливой стоимости активов |
7410 Расходы от изменения справедливой стоимости |
1120 Краткосрочные финансовые инвестиции (учитываемые по справедливой стоимости)2510 Инвестиционная недвижимость2600 Биологические активы |
|
7.6. Закрытие счетов расходов в конце отчетного периода |
|
355 |
Списание заключительными оборотами начисленных расходов в конце отчетного периода |
5210 Финансовый результат отчетного года |
7000-7100 Операционные расходы7200 Расходы по бюджетным выплатам7300 Расходы по управлению активами7400 Прочие расходы |
|
Раздел 8. Корреспонденции по счетам затрат на производство и другие цели |
|
356 |
Перенос сальдо незавершенного производства на счета производственного учета в начале отчетного периода |
8010 Затраты на производство и другие цели |
1320 Незавершенное производство |
|
357 |
Выдача со склада материалов на производство продукции |
8011 Материалы |
1310 Материалы |
|
358 |
Списание кормов на откорм животных |
8011 Материалы |
1319 Прочие материалы |
|
359 |
Возврат материалов, неиспользованных в производстве, на склад |
1310 Материалы |
8011 Материалы |
|
360 |
Начисление заработной платы производственному персоналу |
8012 Оплата труда |
3241 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда |
|
361 |
Начисление социального налога от заработной платы, персонала занятого производством |
8013 Отчисления от оплаты труда |
3122 Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу |
|
362 |
Начисление прочих производственных затрат |
8014 Накладные расходы |
2391 Накопленная амортизация основных средств2721 Накопленная амортизация нематериальных активов3260 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
363 |
Выставление счета от поставщиков за заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции |
8014 Накладные расходы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
364 |
Оплата оказанных услуг по заготовлению и переработке |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1010 Денежные средства в кассе1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1042 КСН платных услуг |
|
365 |
Обобщение производственных затрат |
8010 Затраты на производство и другие цели |
8011 Материалы8012 Оплата труда8013 Отчисления от оплаты труда8014 Накладные расходы |
|
366 |
Выпуск готовой продукции из производства |
1330 Готовая продукция |
8010 Затраты на производство и другие цели |
|
367 |
Перенос сальдо незавершенного производства в конце месяца для включения в баланс |
1320 Незавершенное производство |
8010 Затраты на производство и другие цели |
|
368 |
Списание себестоимости реализованной готовой продукции |
7060 Расходы по запасам |
1330 Готовая продукция |
|
369 |
Реализация услуг, оказанных производственными (учебными) мастерскими |
1231 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
6110 Доходы от реализации товаров, работ и услуг |
|
Раздел 9.Корреспонденции счетов по учету займов, связанных грантов и внутреннему кредитованию |
|
7.7. Учет займов |
|
7.7.1 Отражение операций по использованию средств, полученных по внешним займам |
|
370 |
На сумму плановых назначений администраторами бюджетных программ |
1087 Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов |
5012 Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов |
|
371 |
По окончании финансового года использование выданных плановых назначений на принятие обязательств |
5012 Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов |
1087 Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов |
|
372 |
Поступление средств на специальный счет внешнего займа администратора бюджетных программ |
1062 Специальный счет внешнего займа |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
373 |
Проведение расходов прямым платежом за счет средств внешнего займа администратором бюджетных программ |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
Одновременно начисление расходов по произведенным прямым платежам |
7460 Прочие расходы |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
374 |
Начисление расходов за оказанные услуги за счет средств внешнего займа |
7000-7100 Операционные расходы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
Принятие акта выполненных ремонтных или строительных работ от подрядчика |
2411 Незавершенное строительство |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
375 |
Прием в эксплуатацию вновь выстроенных зданий, сооружений и передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений |
2320-2380 Основные средства |
2411 Незавершенное строительство |
|
376 |
Поступление внешних займов в соответствующий бюджет от международных финансовых организаций |
1046 КСН республиканского бюджета1047 КСН местных бюджетов |
3010 Краткосрочные внешние займы, полученные 4010 Долгосрочные внешние займы полученные |
|
7.7.2 Отражение операций по займам у Министерства финансов Республики Казахстан |
|
377 |
На сумму признания обязательств по внешним займам полученным |
7460 Прочие расходы |
3010 Краткосрочные внешние займы, полученные4010 Долгосрочные внешние займы полученные |
|
378 |
Погашение внешних займов |
3010 Краткосрочные внешние займы, полученные4010 Долгосрочные внешние займы полученные |
1080 Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета1050 Счет в иностранной валюте |
|
379 |
Начислены расходы по вознаграждениям |
7310 Расходы по вознаграждениям |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
|
380 |
Погашение вознаграждения по внешним займам |
3250 Краткосрочные вознаграждения к выплате |
1080 Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета |
|
381 |
Перечисление средств заимодателем |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6071 Доходы от поступления внешнего займа |
|
382 |
Поступление средств программного внешнего займа, а также средств от размещения эмиссионных ценных бумаг на внешнем рынке ссудного капитала |
1050 Счет в иностранной валюте 1046 КСН республиканского бюджета |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
383 |
Поступление средств в бюджет от размещения внутренних ценных бумаг |
1046 КСН республиканского бюджета |
6072 Доходы от поступления внутреннего займа |
|
384 |
Признание задолженности на сумму отрицательной разницы между номинальной стоимостью ценных бумаг и фактической стоимостью их размещения |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
6072 Доходы от поступления внутреннего займа |
|
Одновременно признание расходов |
7480 Расходы от размещения ценных бумаг |
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
|
385 |
Признание дохода от положительной разницы между номинальной стоимостью ценных бумаг и фактической стоимостью их размещения |
1046 КСН республиканского бюджета |
6380 Доходы от размещения ценных бумаг |
|
7.8. Учет связанных грантов |
|
386 |
На сумму плановых назначений на принятие обязательств администраторами бюджетных программ |
1087 Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов |
5012 Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов |
|
 387 |
По окончании финансового года использование выданных плановых назначений на принятие обязательств |
5012 Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов |
1087 Плановые назначения на принятие обязательств за счет внешних займов и связанных грантов |
|
388 |
Поступление средств на специальный счет связанного гранта администратора бюджетных программ |
1061 Специальный счет связанного гранта |
6060 Доходы по грантам |
|
389 |
Начисление расходов за оказанные услуги за счет средств внешних займов |
7000-7100 Операционные расходы |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
390 |
Приобретение основных средств |
2320-2380 Основные средства |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
|
7.9 Учет по внутреннему кредитованию |
|
391 |
На сумму плановых назначений администратора бюджетных программ на цели внутреннего кредитования на возвратной основе |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
6010 Доходы от финансирования текущей деятельности |
|
392 |
На сумму предоставленных кредитов |
1110 Краткосрочные займы, предоставленные2110 Долгосрочные займы предоставленные |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
Одновременно на сумму начисленной задолженности по расчетам с бюджетом |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям4130 Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом |
|
393 |
Возврат средств, выделенных по внутреннему кредитованию в погашение задолженности перед бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям4130 Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом |
1110 Краткосрочные займы, предоставленные2110 Долгосрочные займы предоставленные |
|
394 |
Начисление вознаграждения по предоставленному кредиту |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
6210 Доходы по вознаграждениям |
|
Одновременно осуществляется вторая запись на начисление обязательств перед бюджетом по полученному доходу по вознаграждениям |
7120 Расходы по расчетам с бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
|
395 |
Поступление в бюджет полученного дохода по вознаграждениям |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям |
1250 Краткосрочные вознаграждения к получению |
|
396 |
Восстановление ранее выданных кредитов |
1110 Краткосрочные займы, предоставленные 2110 Долгосрочные займы предоставленные |
5240 Финансовый результат предыдущих лет по поступлениям в бюджет |
|
397 |
Возврат ранее выданных кредитов в соответствующий бюджет |
1046 КСН республиканского бюджета1047 КСН местных бюджетов |
1110 Краткосрочные займы, предоставленные2110 Долгосрочные займы предоставленные |
|
398 |
Погашение ранее выданных кредитов имуществом |
2300 Основные средства |
1110 Краткосрочные займы предоставленные2110 Долгосрочные займы предоставленные |
|
399 |
Корректировка ранее начисленной задолженности перед бюджетом |
3133 Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям4130 Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом |
5220 Финансовый результат предыдущих лет |
|
400 |
Погашение ранее выданных кредитов имуществом кредитору (уполномоченному органу) |
2300 Основные средства |
6330 Прочие доходы |
|
401 |
Списание ранее выданных кредитов, погашенных имуществом, уполномоченным органом, ведущим их учет |
7460 Прочие расходы |
1110 Краткосрочные займы предоставленные2110 Долгосрочные займы предоставленные |
|
Раздел 10. Корреспонденции счетов по учету активов и обязательств по договорам концессии (при строительстве концессионного актива концессионером) |
|
8.1 Учет по договорам концессии по модели финансового обязательства |
|
8.1.1 Отражение операций по признанию актива по договорам концессии при строительстве концессионером |
|
402 |
На стоимость оказанных услуг концессионером по строительству концессионного актива |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
403 |
На погашение обязательства |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
404 |
Оприходован завершенный строительством объект |
2300 Основные средства |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
8.1.2 Отражение операций по учету последующих затрат капитального характера по концессионным активам |
|
405 |
На стоимость оказанных услуг по затратам капитального характера по концессионным активам |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
406 |
По акту выполненных работ по завершению затрат капитального характера по концессионным активам |
2300 Основные средства |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
|
407 |
На погашение обязательства |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
8.1.3 Отражение операций по полученному концессионному активу от концедента |
|
408 |
Приобретение актива |
2300 Основные средства |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
409 |
Реклассификация переданного объекта основного средства в концессионный актив |
2300 Основные средства (по договорам концессии)2710 Нематериальные активы (по договорам концессии) |
2300 Основные средства2710 Нематериальные активы |
|
410 |
Перевод накопленной амортизации |
2391 Накопленная амортизация основных средств |
2390 Накопленная амортизация и обесценения основных средств (по договорам концессии) |
|
411 |
Начисление амортизации |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2390 Накопленная амортизация и обесценение основных средств (договорам концессии) |
|
8.2 Учет по договорам концессии по модели предоставления права |
|
8.2.1 Отражение операций по полученному от концессионера активу, приобретенного или построенного концессионером по договору концессии |
|
412 |
На стоимость оказанных услуг концессионером по строительству концессионного актива |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения |
4310 Доходы будущих периодов |
|
413 |
Оприходование завершенного строительством объекта |
2300 Основные средства |
2410 Незавершенное строительство и капитальные вложения (по договорам концессии) |
|
414 |
Признание доходов отчетного периода |
4310 Доходы будущих периодов |
6220 Прочие доходы от управления активами |
|
415 |
Начисление амортизации основных средств по концессионным активам |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2390 Накопленная амортизация и обесценения основных средств (по договорам концессии) |
|
8.3 Учет полученного концессионного актива от концессионера |
|
8.3.1 (по модели финансового обязательства) |
|
416 |
Оприходование концедентом от концессионера завершенного строительством объекта |
2300 Основные средства2710 Нематериальные активы (по договорам концессии) |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
|
417 |
На погашение обязательства |
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования1091 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования |
|
418 |
Начисление амортизации |
7110 Расходы по амортизации долгосрочных активов |
2390 Накопленная амортизация и обесценение основных средств (договорам концессии) |
|
Раздел 11. Корреспонденции счетов по проектам государственно-частного партнерства 9.1. Учет по проектам государственно-частного партнерства |
|
419 |
Поступление на бюджетный счет финансирования на расходы государственного учреждения по проектам государственно-частного партнерства |
1088 Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства1096 Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства |
6086 Доходы от финансирования проектов государственно-частного партнерства |
|
420 |
Погашение обязательств по проектам государственно-частного партнерства |
3040 Краткосрочные обязательства по проектам ГЧП4040 Долгосрочные обязательств по проектам ГЧП |
1088 Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства1096 Плановые назначения на принятие обязательств по проектам государственно-частного партнерства |
|
421 |
Оприходование основных средств по договорам государственно-частного партнерства |
2300 Основные средства |
3040 Краткосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства4040 Долгосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства |
|
422 |
Начисление расходов по проектам государственно-частного партнерства |
7330 Расходы по проектам государственно-частного партнерства |
3040 Краткосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства4040 Долгосрочные обязательства по проектам государственно-частного партнерства |
|
Раздел 12. Корреспонденция счетов по Фонду компенсации потерпевшим |
|
10.1. Учет по Фонду компенсации потерпевшим |
|
423 |
Поступление денег на КСН Фонда компенсации потерпевшим |
1048 КСН Фонда компенсации потерпевшим |
6370 Доходы от поступлений в Фонд компенсации потерпевшим |
|
424 |
Отражение задолженности по компенсационным выплатам в разрезе получателей |
7491 Расходы Фонда компенсации потерпевшим |
3274 Кредиторская задолженность по выплатам из фондов |
|
425 |
Выплата со счета для погашения задолженности |
3274 Кредиторская задолженность по выплатам из фондов |
1048 КСН Фонда компенсации потерпевшим |
|
Раздел 13. Корреспонденция счетов по Фонду поддержки инфраструктуры образования |
|
11.1. Учет по Фонду поддержки инфраструктуры образования |
|
426 |
Поступление денег на КСН Фонда поддержки инфраструктуры образования |
1049 КСН Фонда поддержки инфраструктуры образования |
6371 Доходы от поступлений в Фонд поддержки инфраструктуры образования |
|
427 |
Поступление денег на КСН фонда местного бюджета |
1075 КСН местного исполнительного органа по поддержке инфраструктуры образования |
6372 Доходы от поступлений Фонда поддержки инфраструктуры образования |
|
428 |
Списание уполномоченным органом в области образования сумм, переданных в КСН фонда местного бюджета  |
7492 Расходы Фонда поддержки инфраструктуры образования |
1049 КСН Фонда поддержки инфраструктуры образования |

      Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

КСН – контрольный счет наличности;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ГЦВП – Государственный центр по выплате пенсий.

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан