

Рабочий план счетов

бухгалтерского учета, применяемый для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета казенных, бюджетных и автономных учреждений, передавших полномочия муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Сонковского муниципального округа Тверской области» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности

Балансовые счета – коды счетов синтетического и аналитического учета

Таблица № 1

Наименование счета	Синтетический счет		
	код объекта учета	аналитический код	
		группы учета	вида учета
	Разряд номера счета		
	(19–21)	(22)	(23)
Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения	101	1	1
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	101	1	2
Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения	101	1	5
Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения	101	2	2
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	101	2	4
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	101	2	5
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	101	2	6
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	101	2	8
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное	101	3	2

движимое имущество учреждения			
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	101	3	4
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	101	3	5
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	101	3	6
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	101	3	8
Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	103	1	1
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	104	1	1
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	104	1	2
Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	104	1	5
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	104	2	2
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	104	2	4
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	104	2	5
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	104	2	6
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	104	2	8
Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения	104	3	2
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	104	3	4
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	104	3	5
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	104	3	6
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	104	3	8
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	105	3	1

Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	105	3	2
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	105	3	3
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	105	3	4
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	105	3	5
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	105	3	6
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	106	1	1
Вложения в непроизведенные активы - недвижимое имущество	106	1	3
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество	106	2	1
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	106	3	1
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	201	1	1
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	201	3	4
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	204	3	3
Расчеты с учредителем	210	0	6
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	205	3	1
Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205	5	1
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	205	5	2
Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления	205	6	2
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	206	2	3
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	206	2	6
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	208	1	2
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	208	2	2
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	208	2	6

Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	208	3	4
Расчеты по доходам от компенсации затрат	209	3	4
Расчеты по ущербу материальным запасам	209	7	4
Расчеты по заработной плате	302	1	1
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	302	1	2
Расчеты по услугам связи	302	2	1
Расчеты по транспортным услугам	302	2	2
Расчеты по коммунальным услугам	302	2	3
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302	2	5
Расчеты по прочим работам, услугам	302	2	6
Расчеты по страхованию	302	2	7
Расчеты по приобретению основных средств	302	3	1
Расчеты по приобретению материальных запасов	302	3	4
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	302	4	1
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	302	6	2
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	302	6	6
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	303	0	1
Расчеты по налогу на прибыль организаций	303	0	3
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303	0	5
Расчеты по налогу на имущество организаций	303	1	2
Расчеты по земельному налогу	303	1	3
Расчеты по единому налоговому платежу	303	1	4
Расчеты по единому страховому тарифу	303	1	5
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	304	0	1
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	304	0	3
Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом	304	0	5
Доходы текущего финансового года	401	1	0
Расходы текущего финансового года	401	2	0
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	401	3	0

Доходы будущих периодов	401	4	0
Расходы будущих периодов	401	5	0
Резервы предстоящих расходов	401	6	0
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	501	1	3
Полученные лимиты бюджетных обязательств	501	1	5
Принятые обязательства на текущий финансовый год	502	1	1
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	502	1	2
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	503	1	3
Полученные бюджетные ассигнования	503	1	5
Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)	504	1	1
Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)	504	1	2
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	506	1	0
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	507	1	0
Получено финансового обеспечения текущего финансового года	508	1	0

Правила формирования номеров балансовых счетов

Номер счета Рабочего плана счетов имеет 26 разрядов. Разряды формируются с учетом следующих положений.

Разряды 1–17 номера счета включают код классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов. Коды формируются в зависимости от типа учреждения в соответствии с Инструкцией № 162н, Инструкцией № 174н или Инструкцией № 183н.

Разряд 18 – это код финансового обеспечения (деятельности). Для казенных учреждений применяются коды:

- 1 – бюджетная деятельность;
- 3 – средства во временном распоряжении.

Для бюджетных и автономных учреждений применяются коды:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;

- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Разряды 24–26 содержат статьи/подстатьи КОСГУ в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в учете.

Разряды 19–23 номера счета содержат соответствующие синтетические и аналитические коды из таблицы № 1 настоящего приложения.

Забалансовые счета

Таблица № 2

Наименование счета	Номер счета
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Задолженность, не востребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21

Правила формирования номеров забалансовых счетов

Номер забалансового счета состоит из двух или трех разрядов (XX.X или XXX.X). Разряды формируются с учетом следующих положений.

В разрядах слева от разделительной точки указывается соответствующий код забалансового счета из таблицы № 2 настоящего приложения.

В разряде справа от разделительной точки указывается код финансового обеспечения (деятельности). Для казенных учреждений применяются коды:

- 1 – бюджетная деятельность;
- 3 – средства во временном распоряжении.

Для бюджетных и автономных учреждений применяются коды:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Порядок внесения изменений в Рабочий план счетов

Изменения в Рабочий план счетов централизованная бухгалтерия вносит:

- в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при поступлении предложений от учреждений – субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Предложения по изменениям в Рабочем плане счетов распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов, в том числе в части установления (исключения):

- дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;
- дополнительных аналитических данных об объекте учета;
- дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;
- дополнительных забалансовых счетов.

В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов в целях формирования единой учетной политики при централизации учета от учреждений централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочем плане счетов ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованная бухгалтерия в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов может запросить дополнительную информацию у учреждения – субъекта централизованного учета.

Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем учреждениям – субъектам централизованного учета.