

ПОРЯДОК

действий по выбору счета учета, группы для материальных запасов, определения подстатьи КОСГУ для отражения поступления материальных запасов

I. Порядок действий по выбору счета учета материальных запасов.

1. Первоначально отнесение материальных ценностей на тот или иной счет аналитического учета определяется в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н, в котором приведены соответствующие перечни имущества.

2. В случае, если не удалось уверенно отнести материальные запасы к "лекарствам и перевязочным средствам", "продуктам питания", "горюче-смазочным материалам", "строительным материалам" или "мягкому инвентарю", должностным лицам учреждения следует руководствоваться положениями (раздел 2 Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы", доведенных письмом Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075, далее - Методические рекомендации к СГС "Запасы"):

- общероссийского классификатора (Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, далее - Общероссийский классификатор);

- отраслевых нормативных правовых актов.

Поиск в Общероссийском классификаторе может осуществляться по наименованию и по назначению объекта.

При поиске по наименованию не стоит задавать в поисковой строке слишком конкретных или специфических названий объектов - там их просто может не оказаться. Не всегда дает результаты поиск только по тому наименованию, которое указано в документах поставщика или по "разговорному" наименованию.

Например, в Общероссийском классификаторе:

- нет "Ножных протезов", но есть "Протезы внешние";

- нет "Солянки", но есть "Дизельное топливо".

Кроме того, постоянно появляются новые объекты, которых в период разработки классификатора просто не было. Для таких объектов следует подбирать код, исходя из их назначения.

При поиске по назначению объекта нужно определить, к какой группировке из перечисленных в Общероссийском классификаторе, относится объект. Нужно искать в этой группировке наиболее подходящий код, в том числе групповой. Если удалось найти группу, однако подобрать конкретный код не получается, объект может быть отнесен к "прочим" - для многих групп предусмотрены соответствующие коды, например, "Продукты химические прочие", "Изделия из резины прочие".

3. В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета материальных запасов перечисленными выше способами, то учитывать такие материальные запасы в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы".

II. Порядок отнесения к группам материальных запасов.

1. Порядок как действующие аналитические счета соотнести с группировкой, которая обозначена в стандарте «Запасы», представлен в Таблице №1.

2. При этом учитывать, что к группе «Материалы» относить материальные ценности, которые учреждение использует в текущей деятельности независимо от их стоимости не более 12 месяцев; средства реабилитации, лекарственные препараты, медицинские изделия и другие предметы, предназначенные для обеспечения граждан или юридических лиц.

3. При этом учитывать, что к группе «Иные материальные запасы» относить материальные ценности, которые учреждение использует в текущей деятельности независимо от их стоимости со сроком службы более 12 месяцев.

4. Включать в состав материальных запасов все канцелярские товары не зависимо от срока эксплуатации. В состав канцелярских товаров включать USB флеш – накопители.

III. Порядок выбора подстатьи из статьи 340 КОСГУ.

1. Перечень подстатей, детализирующих статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, приведен в п. 11.4 Порядка N 209н.

2. Главный критерий при определении конкретной подстатьи КОСГУ для отражения поступления материальных запасов: отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 КОСГУ осуществляется по **целевому / функциональному назначению** объектов (раздел 2 Методических рекомендаций к СГС "Запасы", письма Минфина России от 08.05.2019 N 02-08-10/34105, от 22.05.2019 N 02-08-10/37166, от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 17.06.2019 N 02-08-10/43765, от 01.08.2019 N02-08-10/57713).

Иными словами, для правильного выбора подстатьи КОСГУ принципиальное значение имеет не то, **ЧТО** именно приобретает учреждение, а **ДЛЯ ЧЕГО** это будет использоваться. И в зависимости от конкретных обстоятельств, обуславливающих такие расходы, одни и те же материальные запасы могут быть отнесены на разные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Кроме того, коды КОСГУ выбираются в зависимости от экономического содержания операции (п. 3 Порядка N 209н).

Также для определения кода КОСГУ в целях определения группы материальных запасов могут быть использованы:

- перечни имущества, приведенные в п. 118 Инструкции N 157н по соответствующим группам (см., в частности, письма Минфина России от 29.01.2019 N 02-05-10/4935, от 26.04.2019 N 02-08-10/31391);

- Общероссийский классификатор (см., в частности, раздел 3 письма Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, письма Минфина России от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 08.05.2019 N 02-08-10/34105);

- отраслевые нормативные правовые акты (см., в частности, письма Минфина России от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 08.05.2019 N 02-08-10/34105).

3. Выбор аналитического счета для учета материалов в различных ситуациях с учетом указанных принципов и раздела 2 Методических рекомендаций к СГС "Запасы" представлен в Таблице №2.

4. Данное приложение необходимо во избежание разногласий с проверяющими органами, до выхода официальных материалов МФ РФ конкретизирующих и официально закрепляющих вопрос применения КОСГУ по материалам.

Таблица №1

Группа	На каком аналитическом счете учитывать	Какие объекты включать в группу
Материалы	<ul style="list-style-type: none"> - 105 01 «Медикаменты и перевязочные средства»; - 105 02 «Продукты питания»; - 105 03 «Горюче-смазочные материалы»; - 105 04 «Строительные материалы» - 105 06 «Прочие материальные запасы» 	<ul style="list-style-type: none"> - стройматериалы; - моющие средства; - продукты питания; - лекарства; - ГСМ и др.
Продукция:		
готовая	105 07 «Готовая продукция»	Ценности, которые учреждение изготовило самостоятельно для продажи.
биологическая		
Товары	<ul style="list-style-type: none"> - 105 08 «Товары»; - 105 09 «Наценка на товары» 	Ценности, которые купили или получили для перепродажи, например мебель, сувениры
Иные материальные запасы	<ul style="list-style-type: none"> - 105 05 «Мягкий инвентарь» - 105 06 «Прочие материальные запасы» 	<ul style="list-style-type: none"> - постельное белье и принадлежности, другой мягкий инвентарь; - одежда и обувь: специальная, форменная, спортивная, а также вещевое имущество; - посуда, тара для хранения ценностей; - предметы для выдачи напрокат; - посадочный материал для многолетних насаждений; - орудия лова: тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова; - бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос; - временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет: передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки; - сезонные и временные дороги, лесные дороги, которые подлежат рекультивации; - специнструменты и приспособления для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа; - сменное оборудование, приспособления к основным средствам, используемые многократно; - временные сооружения, приспособления и устройства, затраты на которые относятся на стоимость строительно-монтажных работ; - готовые к установке строительные конструкции и детали, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки; - драгоценные и другие металлы для

		протезирования; – спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиками; – матценности специального назначения; – канцелярские товары, включая USB флеш – накопители.
--	--	---

Таблица №2

№ п/п	Наименование материального запаса (приобретение, изготовление)	Целевое (функциональное) назначение материальных запасов	Подстатья КОСГУ для целей бухгалтерского учета на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»	Используемый аналитический счет к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы».
1	Лекарственные препараты и материалы	предназначенные для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		не предназначены для применения в медицинских целях	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
2	Медицинские аптечки, санитарные сумки.	предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		не предназначенных для применения в медицинских целях	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
3	Перевязочные средства (ваты, марли, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы, тест-полоски.	предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		не предназначенных для применения в медицинских целях;	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
4	Продукты питания	предусмотренные нормативами обеспечения	342	0 105 02 000 «Продукты питания»

		питанием, включенные в меню раскладку		
		для обеспечения продуктами граждан в период их пребывания в местах общественного пользования, не предусмотренные нормативами обеспечения питанием, не включенные в меню раскладку	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		с целью вручения (дарения) <i>(например в рамках проведения различных мероприятий)</i> и не предназначается для дальнейшей перепродажи	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
5	Бутилированная вода	в целях выполнения возложенных на учреждение функций по обеспечению питанием <i>(например, детей в дошкольных образовательных учреждениях, больных, находящихся в медицинских организациях)</i> в случае наличия в учреждении системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствия заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды несоответствующей санитарным нормам. Приобретение бутилированной воды, предусмотрено нормативами обеспечения питанием, включено в меню раскладку	342	0 105 02 000 «Продукты питания»
		для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования (например, в поликлиниках, многофункциональных центрах, школах и др.)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		учреждение не осуществляет функции по обеспечению питанием	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

		различного контингента, при этом имеется система централизованного питьевого водоснабжения и отсутствует заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам		
		для обеспечения питьевой водой в связи с отсутствием у организации системы централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
6	Молоко или другие равноценные пищевые продукты	для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	346 Примечание: 1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06; 2. кассовые расходы КОСГУ 214, 3. начисленные расходы в момент выдачи по установленным законодательством нормам КОСГУ 214 Дт 0 109 00 214 0 401 20 214 Кт 0 105 36 446	0 105 06 346 0 105 06 446 «Прочие материальные запасы»
7	Все виды топлива, горючих и смазочных материалов (твёрдое топливо для печного отопления, дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол,	используемые для обеспечения функционирования топливных систем	343 Примечание: ЕСЛИ ГСМ приобретено по договору ПОСТАВКИ, то	0 105 03 343 , 0 105 03 443 «Горюче-смазочные материалы»

	специальных жидкостей - амортизаторных, гидравлических, охлаждающих, противообледенительных, противооткатных и тормозных и пр.).		<p>1. КОСГУ 343 к счету 105 03;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ 343,</p> <p>3. начисленные расходы в учете при списании ГСМ КОСГУ 272</p> <p>Дт 0 109 00 272 0 401 20 272</p> <p>Кт 0 105 03 443</p> <p>Примечание: ЕСЛИ ГСМ приобретено по договору на оказание коммунальных услуг, то</p> <p>1. КОСГУ 343 применяется только к счету 105 03;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ 223,</p> <p>3. начисленные расходы в момент выдачи КОСГУ 223.</p> <p>Дт 0 109 00 223 0 401 20 223</p> <p>Кт 0 105 03 443</p>	
8	Природный газ по трубопроводу	не подлежащий хранению	<p>223</p> <p>Примечание:</p> <p>1. так как газ не хранится в учреждении, счет 105 не используется;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ 223,</p> <p>3. начисленные расходы КОСГУ 223 (0 109 00 223, 401 20 223)</p>	Х

9	<p>Строительные материалы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы; - готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.); - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого 	<p>в целях строительно-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания)</p>	344	0 105 04 000 «Строительные материалы»
		<p>для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели)</p>	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		<p>для обеспечения выполнения функций учреждения, не связанных с проведением строительно-монтажных работ, для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения</p>	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		<p>для целей капитальных вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> -строительно-монтажные работы, связанные с капитальными вложениями; - реконструкция; - капитальный ремонт с реконструкцией 	347	0 105 04 000 «Строительные материалы»

	оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ. (17)			
10	Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.)	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
11	Транспортные карты при использовании менее 12 месяцев	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
12	Химические реактивы	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
13	Любые материальные запасы: - строительные материалы (доска обрезная, краска, гипсокартон, шпаклевка и др.), - продукты питания, - ткани, фурнитура, - др.	в целях проведения учебной практики	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
14	Подарочная, сувенирная продукция, медали, иные материальные ценности, призы, знамена, кубки, учреждённые разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей	для целей награждения (дарения)	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		для целей дальнейшей перепродажи	346	0 105 08 000 «Товары»
15	Бланки строгой отчетности	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
16	Венки, цветы	для целей награждения (дарения)	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		в целях возложения к памятникам и памятным знакам	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
			Примечание:	

			<p>1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ 226,</p> <p>3. начисленные расходы КОСГУ 226</p> <p>Дт 0 401 20 226 Кт 0 105 36 446</p> <p>4. Забалансовый учет на счете 07 не ведется.</p>	
17	Набор детских принадлежностей	обеспечение новорожденных набором детских принадлежностей	<p>346</p> <p>Примечание:</p> <p>1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ 263, КВР 323,</p> <p>3. начисленные расходы в момент выдачи КОСГУ 263</p> <p>Дт 0 401 20 263 Кт 0 105 36 446</p>	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»