

Перечень нетиповых корреспонденций счетов бухгалтерского учета.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Примечание
	дебет	кредит	
Принято к учету основное средство, поступившее как требование погашения выявленного ущерба (недостачи, порчи, хищения) в натуральной форме, предъявленного виновному лицу	0 101 XX 310	0 209 XX 66X в том числе 0 209 7X 66X	Аргументация: аналогичная хозяйственная операция подлежит отражению в учете для казенных учреждений (см. норму абз. 18 п. 86 Инструкции N 162н)
Реклассификация объекта ОС в иную категорию бухгалтерского учета - материальный запас.	0 401 10 172 0 105 2X 34X 0 105 3X 34X	0 101 2X 410 0 101 3X 410 0 401 10 172	Аргументация: правомерность хозяйственной операции установлена п. 13 Стандарта "Основные средства". а) выбытие объекта из состава ОС по остаточной стоимости (с учетом ранее начисленной амортизации и обесценения) одновременно отражается б) принятие объекта как новый вид имущества - материальный запас
Поступление ОС при реклассификации объекта МЗ в иную категорию бухгалтерского учета (основное средство).	0 101 2X 310 0 101 3X 310 0 401 10 172	0 401 10 172 0 105 2X 44X 0 105 3X 44X	Аргументация: правомерность хозяйственной операции установлена п. 27 Стандарта "Запасы". В рамках УП учреждением может быть выбран один из вариантов применяемой корреспонденции: - как аналогичный для отражения реклассификации основных средств (см. абз. 23, 24 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 25, 26 п. 9 Инструкции N 183н) а) принятие объекта как новый вид имущества - основное средство одновременно отражается б) выбытие объекта из состава МЗ - как аналогичный для отражения перевода ГП в основное средство в целях ее использования для нужд учреждения. (см. абз. 14 п. 9, абз. 2 п. 41 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 9, абз. 2 п. 41 Инструкции N 183н)
Реклассификация объекта НМА в связи с установлением срока полезного использования	0 102 XX 320 НМА с определенным сроком	0 102 XX 320 НМА с неопределенным сроком	Аргументация: хозяйственная операция является уместной (п. 36 Стандарта "Нематериальные активы"). Может быть применена корреспонденция аналогичная абз. 2 п. 36 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 36 Инструкции N 183н.
Переоценка суммы начисленной амортизации ОС и НМА, проводимой в случае отчуждения имущества не в			Аргументация: требование п. 41 Стандарта "Основные средства", норма абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н допускает указанную

пользу организаций бюджетной сферы.	0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 401 10 176	0 401 10 176 0 104 XX 411 0 104 XX 421	корреспонденцию как "типовую" - уценка объекта нефинансового актива - дооценка объекта нефинансового актива
Приняты к учету материальные запасы, поступившие как возмещение в натуральной форме, в рамках процедуры замены дефектного (некачественного) товара, поставленного по государственному контракту (договору).	0 105 XX 34X	0 209 34 66X	Аргументация: письмо Минфина России от 12.10.2018 N 02-06-10/73415
Принятие к учету возвращенных работниками МЗ, ранее переданных в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей.	0 105 XX 34X уменьшение забалансового счета 27	0 401 10 172	Аргументация: отражение аналогичной хозяйственной операции предусмотрено в абз. 20 п. 34 Инструкции N 174н одновременно отражается - списание с забалансового учета МЗ, ранее закрепленного работником
Корректировка оценки МЗ до справедливой стоимости, проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы	0 105 XX 34X 0 401 10 176	0 401 10 176 0 105 XX 44X	Аргументация: требование абз. 2 п. 29 Стандарта "Запасы", норма абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н допускает указанную корреспонденцию как "типовую" - дооценка объекта МЗ - уценка объекта МЗ
Выбытие объекта МЗ в случае выявления несоответствия условиям признания "актива".	0 401 10 172 0 401 20 272 увеличение забалансового счета 02	0 105 XX 44X 0 105 XX 44X	Аргументация: правомерность хозяйственной операции установлена подп."г" п. 35 Стандарта "Запасы", п. 36 Стандарта "Концептуальные основы...". В рамках УП учреждением может быть выбран один из вариантов применяемой корреспонденции: - как аналогичный для отражения выбытия по рассматриваемому основанию (признание "неактив") основных средств (см. абз. 5 п. 12, абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 12, абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н) - как аналогичный для отражения списания естественной убыли МЗ. (см. абз. 2 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 37 Инструкции N 183н) для любого из выбранного варианта одновременно следует отразить ведение учет до момента утилизации (в случае необходимости, например, автомобильные шины, лекарственные препараты и т.п.) выбывшего имущества (п. 335 Инструкции N 157н)
Списание суммы "входного" НДС по приобретенным МЗ, используемых в облагаемой НДС деятельности, если капитальные затраты сформированы и объект МЗ был принят к учету	0 109 XX 272	0 210 12 661 НДС к распределению	

Восстановление с забалансового учета задолженности по доходам - кредиторской задолженности, в случае предъявленного кредитором требования	0 401 10 173 0 205 XX 56X уменьшение забалансового счета 04	0 205 XX 66X уменьшение забалансового счета 20 0 401 10 173	Аргументация: абз. 4 п. 371 Инструкции N 157н одновременно отражается списание задолженности вновь признанной "активом" (абз. 4 п. 371 Инструкции N 157н) - сомнительной дебиторской задолженности: 1) при возобновлении процедуры взыскания; 2) при поступлении средств в погашение задолженности. Аргументация: абз 2 п. 339 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 11.02.2016 N 02-07-10/7306 одновременно отражается списание задолженности вновь признанной "активом" (абз 2 п. 339 Инструкции N 157н)
Восстановление дебиторской задолженности (ранее списанных на забалансовый учет) по расходам прошлых лет в случае возобновления договора (контракта)	0 206 XX 56X уменьшение забалансового счета 04	0 401 10 173	Аргументация: абз 2 п. 339 Инструкции N 157н одновременно отражается - списание задолженности вновь признанной "активом"
Суммы ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний, отражаемые как перенос дебиторской задолженности	0 209 34 56X	0 208 XX 667	Аргументация: отражение аналогичной хозяйственной операции предусмотрено абз. 8 п. 86 Инструкции N 162н
Восстановление суммы НДС, ранее принятого к зачету, в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств.	0 210 12 561 НДС восстановленный	0 303 04 831 НДС с реализации	Аргументация: норма статьи 171.1 НК РФ.
Списание на расходы текущего года суммы восстановленного НДС.	0 401 20 273	0 210 12 661 НДС восстановленный	Аргументация: аналогичная норме, установленная абз. 2 п. 5 ст. 171.1 НК РФ
Удержание платы за право использования программного обеспечения специализированной электронной торговой площадки из средств обеспечительного платежа учреждения за участие в конкурсной процедуре.	2 302 26 83X 2 302 97 83X	2 210 05 66X	Аргументация: письмо Минфина России от 01.03.2017 N 02-06-10/11569, письмо Минфина России от 26.12.2019 N 02-08-05/102481
Восстановление кредиторской задолженности (ранее списанных на забалансовый учет) в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством РФ.	0 401 10 173	0 302 XX 73X уменьшение забалансового счета 20	Аргументация: абз. 4 п. 371 Инструкции N 157н одновременно отражается - списание задолженности вновь признанной "активом"

Принятие к учету прав на результаты интеллектуальной деятельности как исключительных, так и неисключительных, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев:	0 401 20 226 0 109 X0 226 0 401 50 226	0 302 26 73X 0 302 26 73X	Аргументация: права на результаты интеллектуальной деятельности в составе НМА подлежат учету только в случае их использования более 12 месяцев (п. 56 Инструкции N 157н, п. 6 Стандарта "Нематериальные активы"). - если срок полезного использования установлен в рамках текущего финансового года; - если срок полезного использования переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) Аргументация:: п. 3 письма Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218
Списание суммы признанной согласно законодательству РФ нереальной к взысканию кредиторской задолженности по платежам в бюджет. Осуществляется на основании распорядительного документа (акт) органа государственной власти, должностного лица или другого уполномоченного органа.	0 303 XX 831 увеличение забалансового счета 20	0 401 10 173	Аргументация: абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности
Восстановление кредиторской задолженности (ранее списанных на забалансовый учет) в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством РФ.	0 401 10 173	0 303 XX 731	Аргументация: абз. 4 п. 371 Инструкции N 157н - списание задолженности вновь признанной "активом"
Корректировка (уменьшение) суммы ранее начисленных налогов, относимых на затраты учреждения (земельный, транспортный налоги, налог на имущество), в связи с уточнением облагаемой базы, не квалифицируемым в качестве ошибки.	0 303 XX 831 0 401 20 291 0 109 X0 291	0 401 20 291 0 109 X0 291 0 303 XX 731	Например: официальное изменение кадастровой стоимости земельного участка после сдачи налоговой отчетности, позднее изменение налогового законодательства. - методом уменьшения затрат или (конкретный порядок устанавливается в рамках учетной политики учреждения) - методом "Красное сторно"
Отражено начисление доходов от компенсации затрат учреждения за счет ФСС	2 209 34 561	2 401 10 139	На основании Решения Фонда
Начислено пособие на погребение	119.0.303.05.831	119.0.302.65.737	Заявление получателя, приказ Аргументация: письмом Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365
Начислена оплата дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом и страховые взносы	119.0.303.05.831	119.0.302.66.737 119.0.303.02.731 119.0.303.06.731 119.0.303.07.731 119.0.303.10.731	Заявление сотрудника, приказ о предоставлении дополнительных выходных дней Аргументация: письмом Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365
Начислена задолженность за ФСС (на всю сумму оплаты)	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731	Одновременно с начисленными пособиями (оплатой дополнительных

дополнительных выходных и страховых взносов на них)			выходных по уходу за ребенком-инвалидом) Аргументация: письмом Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365
Отражена реклассификация задолженности.	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661	Последним рабочим днем года (если до конца года не успели получить возмещение затрат от ФСС) Аргументация: письмом Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365