



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

29.08.2025

№ 118н

Москва

Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета

В целях установления единой методологии бюджетного учета и согласно абзацу тридцать первому статьи 165, абзацу четвертому пункта 2 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацу шестнадцатому подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и подпункту 5.2.30 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета (далее – Инструкция).

2. Установить, что Инструкция применяется при ведении бюджетного учета с 1 января 2026 года.

Министр

А.Г. Силуанов

Утверждена
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 29.08.2025 № 118н

ИНСТРУКЦИЯ по применению Плана счетов бюджетного учета

1. Настоящая Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета (далее – Инструкция) устанавливает в рамках единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности единый порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета и ее систематизации посредством регистрации, накопления и обобщения в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерских записей, формируемых на соответствующих счетах аналитического учета счетов рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики субъекта учета, единой учетной политики при централизации учета (далее – учетная политика) на основании Плана счетов бюджетного учета¹ (далее – применение Плана счетов бюджетного учета).

2. Положения Инструкции применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»² (далее – Стандарт

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2024 г., регистрационный № 80539).

² Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

«Концептуальные основы»), федерального стандарта бухгалтерского учета для государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»³ (далее – Единый план счетов), других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, организациями бюджетной сферы⁴, включая составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Инструкции в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

4. Применение Плана счетов бюджетного учета осуществляется согласно принятым к отражению в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов в пределах допустимых корреспонденций счетов бюджетного учета, содержащихся в Перечне базовых корреспонденций счетов бюджетного учета согласно приложению к Инструкции (далее – Перечень базовых корреспонденций).

5. Применение Плана счетов бюджетного учета предусматривает:

1) формирование рабочего плана счетов в рамках учетной политики (далее – Рабочий план счетов);

2) осуществление мероприятий в рамках внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие применяемой субъектом учета корреспонденции счетов аналитического учета по каждому факту хозяйственной жизни, оформленному

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2024 г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2024 г. № 80540).

⁴ Пункт 9 статьи 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

первичным (сводным) учетным документом, требованиям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом контрольных соотношений (увязок реквизитов первичных (сводных) учетных документов, содержания каждого факта хозяйственной жизни) согласно перечню корреспонденций счетов по типовым операциям, размещенному в формате открытых данных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (далее – официальный сайт), сформированному на основании Перечня базовых корреспонденций;

3) регистрацию, накопление и обобщение информации об объектах бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (далее – систематизация данных бухгалтерского учета).

6. Способ регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета информации об объектах бухгалтерского учета (способ ведения учета) применяется последовательно из года в год.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменение способа ведения учета производится с начала отчетного года⁵.

7. Процесс применения Плана счетов бюджетного учета основывается на следующих принципах:

1) принцип единства, предусматривающий применение Плана счетов бюджетного учета, Перечня базовых корреспонденций и внесенных в них изменений равным образом и в равной мере всеми субъектами учета, включая обособленные подразделения (филиалы), указанные в учредительных документах головного учреждения, осуществляющие свою деятельность на основании утвержденного положения и наделенные обязанностью (полномочием) ведения бухгалтерского учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (далее соответственно – головное учреждение, обособленное подразделение), в том числе обособленные подразделения

⁵ Часть 7 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

(филиалы и представительства), осуществляющие свою деятельность за пределами территории Российской Федерации (далее – заграничные подразделения);

2) принцип актуальности, предусматривающий применение Плана счетов бюджетного учета с учетом изменений, вносимых в План счетов бюджетного учета, Перечень базовых корреспонденций с учетом:

изменений требований, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, и определяющих возникновение новых объектов учета, изменение способов регистрации информации об объектах учета, иное;

изменений требований субъектов, принимающих в рамках установленных компетенций (функций и (или) полномочий) управленческие решения на основе информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета, (далее – внешние пользователи) к раскрытию информации в бюджетной отчетности⁶;

передовой практики ведения бухгалтерского учета;

3) принцип прозрачности (открытости), предусматривающий применение Плана счетов бюджетного учета, согласно размещенному в формате открытых данных на официальном сайте Перечню базовых корреспонденций с учетом внесенных в них изменений;

4) принцип стабильности (преемственности), предусматривающий применение Плана счетов бюджетного учета, Перечня базовых корреспонденций и внесенных в них изменений на условиях стабильности и (или) преемственности в отчетном, текущем и очередном финансовом году. Применение вновь вводимых корреспонденций счетов в случае изменения Плана счетов бюджетного учета, Перечня базовых корреспонденций обеспечивается посредством применения размещенных в формате открытых

⁶ Статья 264¹⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

данных на официальном сайте переходных таблиц показателей остатков по счетам Плана счетов бюджетного учета с учетом изменений.

8. Регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета информации об объектах бухгалтерского учета производится на основании положительных результатов контрольных мероприятий, предусмотренных подпунктом 2 пункта 5 Инструкции.

9. Данные, содержащиеся в первичном (сводном) учетном документе, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован первичный (сводный) учетный документ) по мере осуществления соответствующих операций (подписания первичного (сводного) учетного документа лицом, ответственным за его формирование) и принятия такого документа к бюджетному учету, но не позднее следующего дня после его подписания и представления для целей отражения в бюджетном учете согласно правилам документооборота и (или) графику документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики.

Первичные (сводные) учетные документы, поступившие с нарушением правил документооборота и (или) графика документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики, принимаются к бюджетному учету с отражением в регистрах бухгалтерского учета датой поступления документа должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях формирования информации об объектах бухгалтерского учета за отчетный период (с учетом отражения операций после отчетной даты) – последним днем отчетного периода.

В случае если законодательством Российской Федерации предусмотрено представление отраженной в регистрах бухгалтерского учета информации внешним пользователям для принятия экономических решений изменение ранее представленной внешним пользователям информации не допускается.

10. К отражению в бюджетном учете принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, исходя из предположения надлежащего составления первичных (сводных) учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление⁷.

При регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета не допускаются пропуски или изъятия фактов хозяйственной жизни, подтвержденных первичными (сводными) учетными документами, а также регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета⁸.

11. Систематизация данных бухгалтерского учета вне применяемых субъектом учета регистров бухгалтерского учета не допускается.

Регистрация данных бухгалтерского учета об операциях (увеличения (уменьшения) стоимостных значений объектов бухгалтерского учета, об изменениях аналитических признаков объектов бухгалтерского учета без изменения стоимостных значений объектов бухгалтерского учета (о внутренней передаче, реклассификации, переводе остатков по завершении финансового года, переводе показателей бухгалтерского учета между видами финансового обеспечения (деятельности) с отрицательными значениями (со знаком «минус»)) допустима при условии применения способа «Красное сторно» в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Отражение в регистрах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета по итогам бухгалтерской записи на счетах аналитического учета счетов Рабочего плана счетов (остатков по счетам аналитического учета), имеющих согласно Единому плану счетов признаки

⁷ Пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы».

⁸ Часть 2 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

активного или пассивного счета, с отрицательным значением не допускается за исключением случаев, предусмотренных Инструкцией.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета по итогам бухгалтерской записи на счетах аналитического учета счетов Рабочего плана счетов (остатков по счетам аналитического учета), имеющих согласно Единому плану счетов признак активного или пассивного счета, в отрицательном значении допустимо в случаях, предусмотренных для отражения в бюджетной отчетности отрицательных значений информации об объектах бухгалтерского учета.

13. В случае накопления данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета, в том числе регистра бухгалтерского учета, содержащего обобщенные за отчетный период данные оборотов по всей совокупности соответствующих счетов Рабочего плана счетов (далее – Главная книга), на бумажном носителе, листы регистров бухгалтерского учета должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета.

В случае накопления данных бухгалтерского учета посредством автоматизированного ведения регистров бухгалтерского учета, нумерация листов регистра бухгалтерского учета осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы Главной книги брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта учета или лицами ими уполномоченными, Главная книга скрепляется печатью субъекта учета. Накопление данных бухгалтерского учета, формируемых обособленными подразделениями, включая заграничные подразделения, осуществляется способом, определенным в рамках формирования учетной политики головным учреждением.

При наличии у субъекта учета, в том числе головного учреждения и (или) его обособленного подразделения, возможности хранения регистров бухгалтерского учета в виде электронных документов (далее – электронные

регистры бухгалтерского учета), за исключением случаев установления федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами требования о необходимости составления (хранения) регистров бухгалтерского учета исключительно на бумажном носителе, накопление данных бухгалтерского учета обеспечивается посредством формирования регистров бухгалтерского учета, хранящихся в виде электронных документов с обеспечением на протяжении периода хранения безопасных условий хранения регистров бухгалтерского учета и их защиту от изменений. При этом субъектом учета обеспечивается хранение средств, обеспечивающих воспроизведение электронных регистров бухгалтерского учета, а также проверку подлинности электронной подписи, в период сопоставимый периоду хранения электронных регистров бухгалтерского учета, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз⁹.

⁹ Статья 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете».