

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

П Р И К А З

Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета

В целях установления единой методологии бюджетного учета согласно абзацу тридцать первому статьи 165, пункту 1, абзацу четвертому пункта 2 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 4, абзацу шестнадцатому подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и пункту 1, 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 (приложение № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 132н) (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 _____ № _____

ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПЛАНА СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета (далее – Инструкция) устанавливает в рамках единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности правила формирования информации об объектах бухгалтерского учета и ее систематизации посредством регистрации, накоплению и обобщению 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 на основании Плана счетов бюджетного учета¹.

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

¹ Утвержден федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 года № 132н (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 N 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

(далее – Стандарт «Концептуальные основы»), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «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 отчетности организаций бюджетной сферы (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах бухгалтерского учета государственных финансов, используются в настоящем Инструкции в том же значении, в каком они используются в этих федеральных стандартах.

II. Правила систематизации информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Плана счетов бюджетного учета

4. Регистрация, накопление и обобщение в регистрах бухгалтерского учета информации об объектах бухгалтерского учета осуществляются на основании первичных учетных документов корреспонденциями счетов, допустимыми в соответствии с Перечнем базовых корреспонденций счетов бюджетного учета согласно приложению к настоящей Инструкции (далее – Перечень), и по результатам положительного контроля применяемой корреспонденции счетов аналитического учета по соответствующему факту хозяйственной жизни, оформленному принятым к отражению в бюджетном учете первичным бухгалтерским документом (сводным первичным

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 Часть 9 статьи 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

бухгалтерским документом), на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом перечня корреспонденций типовых операций, размещенного в форме открытых данных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации, осуществляемого в рамках внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности⁵.

5. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем, периода за который сформирован первичный сводный учетный документ) в регистрах бухгалтерского учета по мере осуществления соответствующих операций (подписания сводного первичного учетного документа лицом, ответственным за его формирование) и принятия первичных (сводных) учетных документов к бюджетному учету, но не позднее следующего дня после подписания первичного (сводного) учетного документа и его 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.

⁵ Часть 2 статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено представление отраженной в регистрах бухгалтерского учета информации другому лицу, государственному органу или пользователям такой информации для принятия экономических решений⁶ (далее – внешние пользователи), при регистрации, накоплении и обобщении в регистрах бухгалтерского учета информации об объектах бухгалтерского учета не допускается изменение ранее представленной внешним пользователям информации.

6. 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, из допущения надлежащего составления первичных 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.

7. Систематизация, обобщение информации об объектах бухгалтерского учета на счетах аналитического учета счетов рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики субъекта учета, единой учетной политики при централизации учета (далее – рабочий план счетов), вне применяемых субъектом учета регистров бухгалтерского учета не допускается.

Систематизация, обобщение на счетах рабочего плана счетов информации об операциях (увеличения (уменьшения) стоимостных значений объектов бухгалтерского учета, изменений аналитических признаков объектов

⁶ Статья 264.1-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁷ Пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы».

⁸ Часть 2 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

бухгалтерского учета без изменения стоимостных значений объектов бухгалтерского учета (внутренние передачи, реклассификация, перевод остатков по завершении финансового года) в отрицательном значении (со знаком «минус») допустимы при применении способа «Красное сторно» в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. 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 активного счета, пассивного счета в отрицательном значении не допустимо.

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 отрицательных значений объектов бухгалтерского учета в Главной книге (раскрытия в отрицательном значении информации об объектах бухгалтерского учета в бюджетной отчетности).

9. При ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета.

При условии автоматизированного ведения регистров бухгалтерского учета нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы книги брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта учета или лицами ими уполномоченными, книга скрепляется печатью субъекта учета.

При наличии у субъекта учета возможности хранения регистров бухгалтерского учета в виде электронных документов, 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, регистры бухгалтерского учета хранятся в виде электронных документов в том виде, в котором они были составлены.

III. Порядок изменения Перечня базовых корреспонденций счетов бюджетного учета

10. Способ регистрации 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 года, если иное не обуславливается изменениями настоящей Инструкции.

11. Изменение Перечня осуществляется с соблюдением следующих принципов:

- 1) принцип единства, предусматривающий применение Перечня и внесенных в него изменений всеми субъектами учета;
- 2) принцип стабильности (преемственности), предусматривающий применение Перечня с учетом внесенных в него изменений на условиях стабильности и (или) преемственности в отчетном, текущем и очередном финансовом году. В случае изменения Перечня сопоставимость изменяемых и (или) вновь вводимых корреспонденций по счетам бюджетного учета обеспечивается посредством составления и размещения на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» переходных таблиц показателей

остатков по счетам Плана счетов бюджетного учета, применяемых в измененных корреспонденциях счетов бюджетного учета;

3) принцип прозрачности (открытости), предусматривающий размещение Перечня с учетом внесенных в него изменений на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

12. Изменение Перечня осуществляется в целях обеспечения актуальности корреспонденций счетов бюджетного учета с учетом:

1) изменений требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и (или) отраслевыми стандартами, определяющими возникновение новых объектов учета, изменение способов регистрации информации об объектах учета, иное;

2) изменений требований внешних пользователей к раскрытию информации в бюджетной отчетности, иной информации, предоставляемой в целях принятия экономических решений;

3) передовой практики ведения бухгалтерского учета.