

Новый стандарт «Единый план счетов» взамен Инструкции № 157н

Лектор: Холин Кирилл Юрьевич, 2025 г.

Изменения

С 1 января 2026 года использование [Инструкции № 157н](#) станет недопустимым. Для учета утвержден новый стандарт «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» [приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н](#)

В основу нового стандарта заложена вся методологическая практика, закреплённая Инструкцией №157н, в том числе ключевые принципы, счета и объекты учета.

Однако, текст значительно обновлен и адаптирован к современным условиям бухгалтерского учета, включая цифровые трансформации

Новые признаки счетов и рабочий план счетов

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению

дата окончания действия 01.01.2026

Приказ Минфина России от 30 августа 2024 г. N 121н об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "единый план счетов бухгалтерского учета государственных

дата начала действия 01.01.2026

Письмо Минфина России от 30.06.2025 N 02-07-08/63940 "Методические рекомендации по применению СГС "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов"

Приказы Минфина России регламентирующие стандарт
государственного сектора

2011 – 2025

157н

162н

174н

183н

С 01.01.2026 г.

121н

Единый план счетов
бухгалтерского учета
государственных финансов

132н

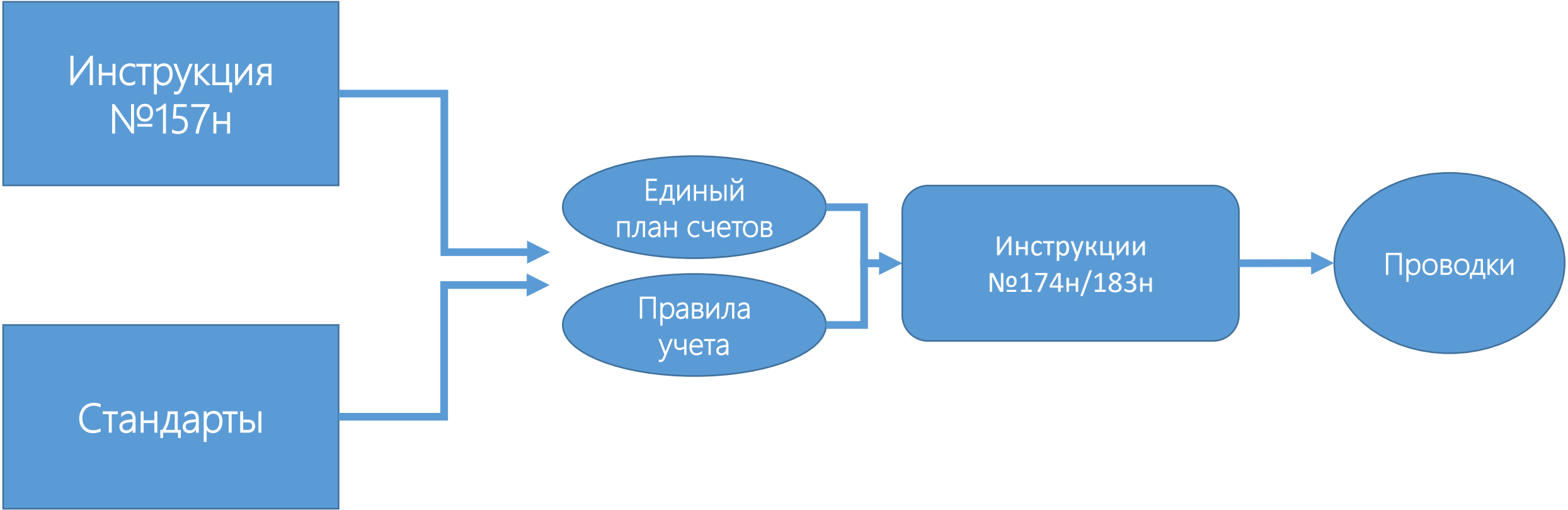
План счетов бюджетного учета

133н

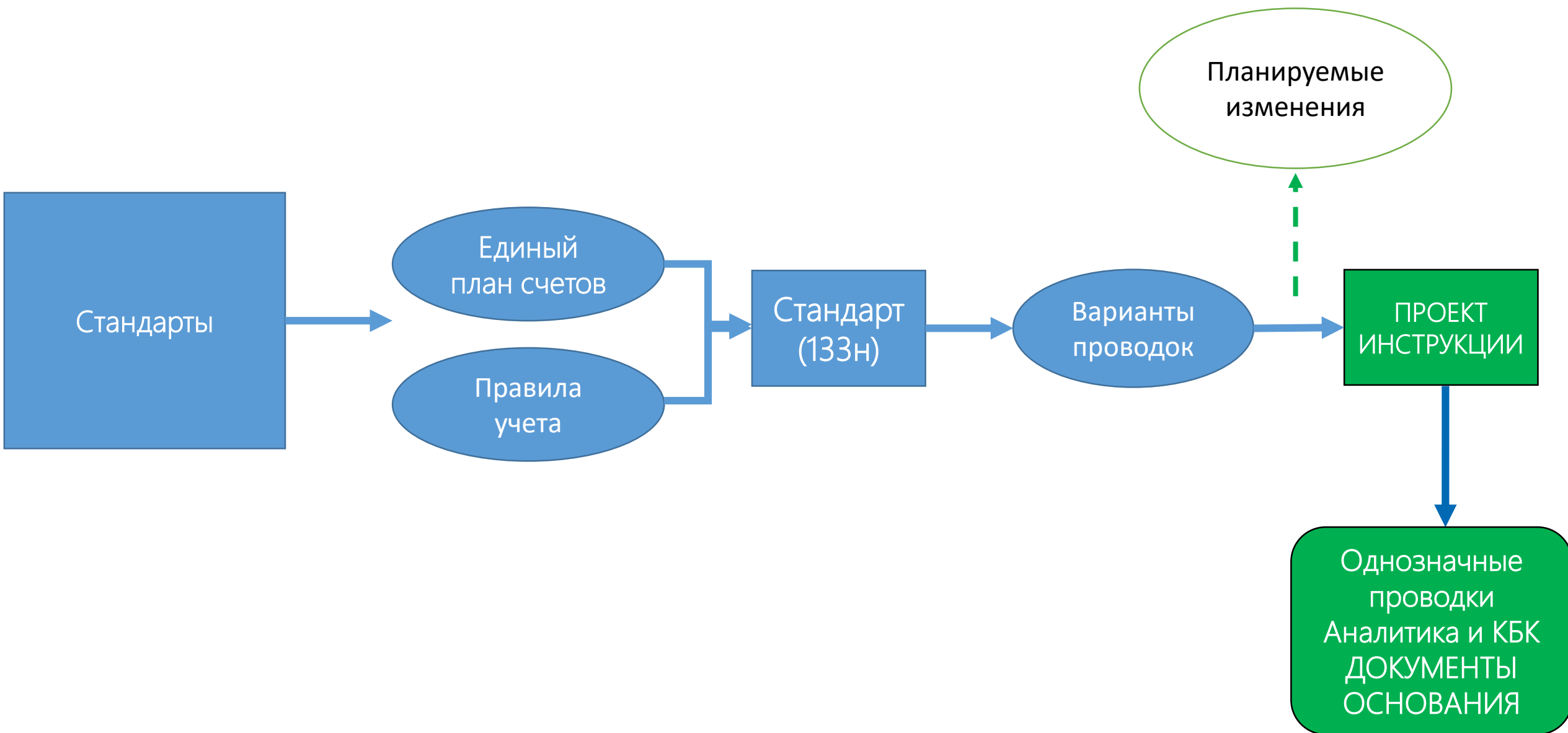
План счетов бухучета бюджетных
и автономных учреждений

* Еще будет введен Единый справочник
корреспонденций для цифровизации процесса

Действующий порядок до 01.01.2026 г.



Порядок с 01.01.2026 г.



Порядок с 01.01.2026 г.

Ключевые изменения. Одно из значительных нововведений – четкие определения **для активных и пассивных счетов**. Раньше таких понятий инструкции и стандарты не содержали. Программные ресурсы теперь должны четко разграничивать активные и пассивные счета, чтобы минимизировать долю ошибок в раскрытии информации.

Структура. В новом Едином плане счетов сохранены пять основных разделов, охватывающих все объекты бухгалтерского учета учреждений. Однако казначейский учет был выведен из стандарта. Это позволит Федеральному казначейству применять собственные методики учета

Структура стандарта включает общие положения - правила, термины, минимальные требования к учету и систематизации информации, единый план счетов и порядок применения единого плана в разрезе каждого из счетов

Какие приказы с инструкциями заменят новые стандарты по применению планов счетов

Новые стандарты	С какой даты применять	Вместо каких инструкций надо будет применять
Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов	1 января 2026 года	Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению»
План счетов бюджетного учета	1 января 2026 года	Приказ Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений	1 января 2026 года	Приказ Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» Приказ Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»
План счетов бюджетного учета – раздел 6 «Счета системы казначейских платежей»	1 января 2028 года	Приказ Минфина от 30.11.2015 № 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению»

Источники: приказы Минфина [от 30.08.2024 № 121н](#), от 20.09.2024 [№ 132н](#), [№ 133н](#), [№ 134н](#), [№ 135н](#), [№ 136н](#), [№ 137н](#)

Признаки бухгалтерских счетов

А – дебетовое сальдо

4 0 1	2	0	Расходы текущего финансового года <*>	По видам расходов /А
4 0 1	2	6	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <*>	По видам расходов /А
4 0 1	2	7	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <*>	По видам расходов /А

П – кредитовое сальдо

4 0 1	1	0	Доходы текущего финансового года <*>	По видам доходов /П
4 0 1	1	6	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <*>	По видам доходов /П
4 0 1	1	7	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <*>	По видам доходов /П

А, П – допустимо дебетовое и кредитовое сальдо

4 0 1	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	А, П
-------	---	---	--	------

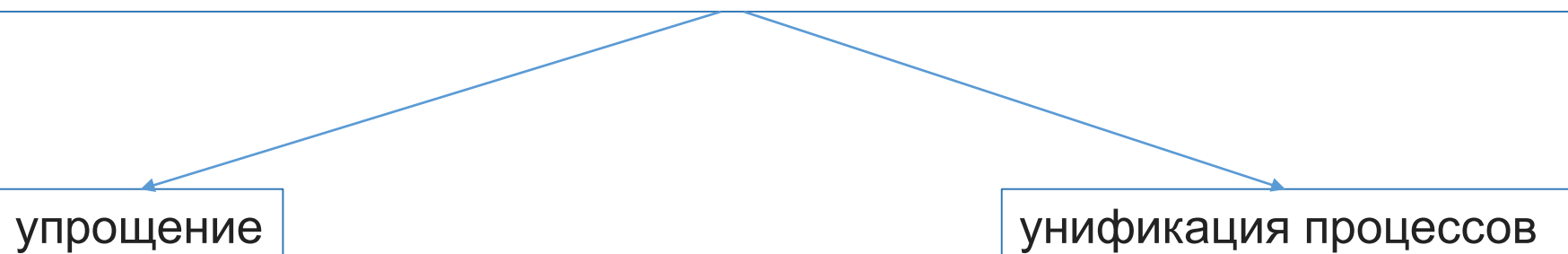
Новые признаки счета по всем счетам бухгалтерского учета

- Активные счета (А) – кредитовый остаток **не допустим**
- Пассивные счета (П) – дебетовый остаток **не допустим**
- Активно-пассивные счета (А, П) – **допустим** кредитовый и дебетовый остаток

Вместе с тем, в контексте положений Стандарта **о допустимых дебетовых (кредитовых) остатков** на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов, формируемым по итогам бухгалтерской записи с учетом соответствующих признаков счетов (активный, пассивный, активно-пассивны), а также обязанности по организации субъектами учета внутреннего контроля, предусмотренной статьей 19 Закона N 402-ФЗ, положения по организации внутреннего контроля, направленного на выявление ошибок бухгалтерского учета, связанных с неотражением и (или) несвоевременным отражением первичного учетного документа, **подтверждающего увеличение (поступление) актива либо с искажением бухгалтерского учета, допущенного в результате несоответствия составленных ответственными лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи, либо несвоевременной передачи первичных учетных документов** для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, предусматриваются в учетных политиках начиная с 1 января 2026 года.

*Письмо Минфина России от 30.06.2025 N 02-07-08/63940
"Методические рекомендации по применению СГС
"Единый план*

Переход на новый стандарт. Переходного периода для внедрения СГС «Единый план счетов» не предусмотрено. Однако в 2025 году надо провести подготовку бухгалтерских программ, изменить учетную политику, **чтобы начать применять стандарт с 1 января 2026 года**



```
graph TD; A[Переход на новый стандарт. Переходного периода для внедрения СГС «Единый план счетов» не предусмотрено. Однако в 2025 году надо провести подготовку бухгалтерских программ, изменить учетную политику, чтобы начать применять стандарт с 1 января 2026 года] --> B[упрощение]; A --> C[унификация процессов];
```

упрощение

унификация процессов

Новые правила

В чем разница	Новый стандарт, приказ № 121н	Действующая инструкция, приказ № 157н	Последствия
---------------	----------------------------------	--	-------------

Новые правила учета

Появились признаки активного и пассивного счетов	Активные и пассивные счета помечены в новой графе плана буквами «А», «П» или «А, П». Признак активного счета указывает на то, что после любой бухгалтерской записи по данному счету не должно быть кредитового остатка. А признак пассивного счета, наоборот, указывает на то, что не должно быть дебетового остатка	Не установлено признаков активного и пассивного счетов	Будет проще увидеть ошибки и потребовать документы у ответственных лиц для исправления ошибок. Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025.
--	--	---	---

Основные средства

Изъят порядок начисления амортизации	Нет правил начисления амортизации	Установлены правила начисления амортизации. Порядок зависит от способа получения имущества: – купили или получили безвозмездно — 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету; – взяли в аренду — с даты принятия объекта на учет	У бухгалтеров будет путаница в дне, с которого начислять амортизацию. В СГС «Основные средства» и СГС «Нематериальные активы» установлено, что амортизация начисляется с 1-го числа. Предлог «с» добавит разногласий. Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025
Больше не нужна госрегистрация для постановки на бухучет недвижимости и земельных участков	На счете 101 10 будете отражать недвижимое имущество без документов о госрегистрации. Требования в стандарте нет	На счете 101 10 отражаете недвижимое имущество при обязательном наличии документов о госрегистрации	Не будет единообразия в учете недвижимости, у большинства учреждений окажется занижена первоначальная стоимость

Новые правила

Матзапасы			
Нет списка имущества, которое, независимо от стоимости, всегда считать матзапасами	На счете 105 будете учитывать имущество со сроком использования менее 12 месяцев	На счете 105 учитываете имущество со сроком использования менее 12 месяцев и имущество, которое всегда следует считать матзапасами, независимо от стоимости. Например, посуда, мягкий инвентарь, бензопилы и т. д.	Определять категорию имущества — основное средство или матзапас — будете только на основе срока использования. Если актив будете использовать более 12 месяцев, то он — основное средство. Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025
БСО			
Нет правила об учете БСО и подарков на балансе	При приобретении БСО и подарков их нужно учитывать на забалансовых счетах 03 и 07 соответственно	При приобретении БСО и подарков их учитываете на балансовом счете 105. После выдачи ответственному сотруднику переводите на забалансовый учет	В учете БСО и подарков возникнет путаница, не будет понимания, что делать с входящими остатками на 1 января. При проверке бухгалтеры станут получать новые претензии, так как учет БСО и подарков на забалансе противоречит СГС «Запасы». Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025
Забалансовый учет			
Появились новые требования к дополнительным забалансовым счетам и аналитике синтетических счетов	Дополнительные забалансовые счета и аналитические коды синтетических счетов будете вводить с учетом требований субъекта консолидации отчетности	Дополнительные забалансовые счета и аналитические коды синтетических счетов вводите по своему усмотрению	Возникает две проблемы. Во-первых, непонятно, как наладить коммуникации для введения дополнительного забалансового счета, например, для полученных подарков, периодических изданий — небиблиотечного фонда и т. д. Во-вторых, надо не забыть перенести все входящие остатки на 1 января на новые дополнительные счета. Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025

Новые правила

Аренда

Изменились правила по отражению расходов на аренду

Нет информации об отражении на счете 401 60 расходов на аренду

Расходы на аренду обязательно нужно отражать на счете 401 60, потом постепенно списывать на текущие расходы

Бухгалтеры перестанут равномерно отражать в расходах текущего периода затраты на аренду. Будет перекося в месяце, когда приняли объект к учету, так как в СПС «Аренда» прописано, что затраты по аренде нужно отражать как кредиторку.

Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025

Доходы будущих периодов

Нет больше списка случаев, когда обязательно отражать доходы как доходы будущего периода

Не установлен список доходов, которые нужно отражать на счете 401 40

Утвержден список доходов, которые нужно отражать на счете 401 40. Например, доходы от грантов, аренды, продажи абонементов

Нововведение упрощает работу бухгалтеру

Новые правила

Новое в документообороте			
Появились правила систематизации цифровых данных бухучета	Установили правила ведения регистров бухучета в электронном виде, бумажную первичку сканируют и хранят скан-копии в хронологическом порядке. Если нужно, создают условия для хранения оригиналов бумажных документов и их защиту от изменений	Нет правил ведения регистров бухучета в электронном виде	Отпала необходимость закреплять правила хранения бумажной первички в учетной политике при ведении ЭДО. Что сделать сейчас – перейти в дорожную карту – 2025
Более четко сформулировано право главбуха требовать документы от сотрудников учреждения	Закрепили четко сформулированное право главбуха требовать в письменной форме документы у ответственных лиц, чтобы исправить ошибки по счетам	Нет четко сформулированного права главбуха требовать в письменной форме документы у ответственных лиц, чтобы исправить ошибки по счетам	Теперь ни один сотрудник учреждения не сможет игнорировать требования главбуха и спрашивать нормативное обоснование
Изыято требование о передаче первички	Нет требования о передаче первички при смене руководителя и главбуха	Есть требование о передаче первички при смене руководителя и главбуха	В учетной политике необходимо прописать не только порядок передачи документов при смене руководителя и главбуха, но и само требование. Формулировка может быть такой: «При смене руководителя учреждения, или главного бухгалтера, или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета учреждения». Иначе потом будет трудно все восстанавливать
Изыят порядок действий при изъятии документов уполномоченными органами	Нет регламента действий при изъятии первички и регистров бухучета	Есть регламент действий при изъятии первички и регистров бухучета	В учетной политике следует четко регламентировать процедуру действий при изъятии первички и регистров бухучета уполномоченными органами на основании постановления. Можно придерживаться правил, которые сейчас утверждены в Инструкции № 157н, и прописать такую формулировку: «Главный бухгалтер или другое должностное лицо с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает копии с изымаемых документов. На каждой копии указывает основание изъятия и дату его проведения»

Новые балансовые и забалансовые счета

Минфин добавил новые аналитические счета для [счета 206](#) «Авансовые платежи», для расчетов по казначейским платежам, а также ввели [новый забалансовый счет 35](#)

Если в 2026 году будете проводить расчеты по ним, обязательно включите их в рабочий план счетов

Проверьте и измените нумерацию ваших дополнительных забалансовых счетов

Таблица. Новые счета для рабочего плана счетов ПБС

Новые счета	Наименование бухгалтерских счетов
Балансовые счета	
206.53	Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям
206.61	Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
203.01	Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
203.12	Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание
203.22	Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути
203.32	Средства бюджета на счетах выплаты наличных денег
203.33	Средства бюджетных учреждений на счетах для выплаты наличных денег
203.34	Средства автономных учреждений на счетах для выплаты наличных денег
203.35	Средства иных организаций на счетах для выплаты наличных денег
306.00	Расчеты по выплате наличных денег
307.12	Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание
Забалансовые счета	
35	Ценные бумаги по договорам займа

Обязательные аналитические коды счета

Минфин обновил правила формирования аналитических кодов в рабочем плане счетов. В одних счетах надо ставить нули с 1-го по 17-й разряд, в других – заполнять все разряды, в третьих – нули только с 5-го по 14-й разряд и т. д.

Счет	1–4 Рз, ПРз	5–14	15–17 КВР, код аналитики	24–26 КОСГУ	Примечание
0.101.00	XXXX	0000000000	000	XXX	Аналогичная структура у корреспондирующих аналитических счетов счета 0.401.10.100, 0.401.20.200. Исключение – безвозмездные неденежные передачи.
0.102.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.103.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.104.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.105.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.201.35	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.111.40	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.111.60	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.113.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.114.00	XXXX	0000000000	000	XXX	
0.106.00	XXXX	0000000000	XXX	XXX	
0.107.00	XXXX	0000000000	XXX	XXX	

Раньше во всех инструкциях были понятные проводки с аналитикой для каждой операции. Теперь аналитика и конкретная корреспонденция отсутствуют.

Фрагмент из Стандарта № 132н

5. По дебету соответствующих счетов аналитического учета операции в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов:

- а) признании основных средств, реклассификации, 106XX§10, 120744640, 120971660, 130114710, 1304140140180, 140160XX§10;
- б) изменении (увеличении) стоимости основных средств;
- в) перемещении основных средств - 1101XX§10.

ных средств по первоначальной стоимости, отовлении хозяйственным способом, или уструкции, модернизации, дооборудованию аналитического учета счета 010100000 15310, 010132310, 010134310-010138310) и ий в основные средства - недвижимое в основные средства - иное движимое

Запрет самовольно вводить допсчета и аналитику

Вы больше не сможете просто так вводить дополнительные забалансовые счета или аналитические коды в балансовые счета. Раньше это можно было делать для управленческого учета и контроля (п. [1](#), [332](#) Инструкции № 157н). По новым правилам – только если дополнительные счета и коды нужны для раскрытия информации в отчетности ([п. 19 Стандарта № 121н](#))

То есть либо учредитель требует их ввести, либо вам придется убедить его, что без них отчетность будет неполной

Рабочий план счетов в учетной политике

Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждается **рабочий план счетов бухгалтерского учета**, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо **коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета**;

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 14.02.2025) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123)

Рабочий план счетов в учетной политике (для ЦБ)

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета коды счетов бухгалтерского учета (синтетического и аналитического учета) и правила формирования номера счета бухгалтерского учета
- Порядок внесения централизованной бухгалтерией в рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета изменений в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности либо поступления предложений субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета

*Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 13.09.2023)
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского
учета для организаций государственного сектора
"Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
организаций государственного сектора" (Зарегистрировано в
Минюсте России 27.04.2017 N 46517)*

Как закрепить новый рабочий план счетов

В рабочий план счетов – 2026 надо будет включить все балансовые и забалансовые счета, которые будете использовать в проводках. Допсчета и аналитику добавьте, только если разрешит учредитель. Если у вас будут открыты новые виды деятельности или какие-то закроются, внесите новые счета или уберите ненужные

Новый рабочий план счетов закрепите в учетной политике. Как и раньше, сделать это можно одним из двух способов:

1. Прописать 26-значные номера счетов.

2. Прописать 9-значные коды счетов + правила формирования номера счета.

Если вы используете длинные номера счетов, рекомендуем перейти на короткие коды с 2026 года. Это не только проще, но и избавит вас от необходимости менять учетную политику при изменении КБК.

Характеристика	Способ 1	Способ 2
	26-значные номера счетов бухучета	9-значные коды счетов и правила формирования
Плюсы	Исключает разночтения и ошибки при выборе счетов. Легко проверить правильность разnosки операций	Не придется обновлять учетную политику из-за изменений в бюджетной классификации. Учетная политика будет компактной
Минусы	Из-за изменений в бюджетной классификации придется править учетную политику. При большом количестве счетов документ становится громоздким	Требует пристального контроля за правильностью применения счетов со стороны главного бухгалтера
Кому подходит	Небольшим учреждениям с маленьким объемом операций	Крупным учреждениям с большим объемом операций

способ «код счета + правила формирования» более удобен. Классификация часто меняется, в том числе в течение года. И каждый раз вносить изменения в 26-значный код – непрактично.

Примерная формулировка для учетной политики (9 разрядов):

«Бухгалтерский учет ведется с применением Стандартов "Единый план счетов" № 121н, "План счетов бухгалтерского учета" № 133н и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Рабочий план счетов формируется в составе кодов счетов учета (разряды 18–26) и правил формирования номеров счетов учета. Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 13 Стандарта "Единый план счетов" № 121н.

Примерная формулировка для учетной политики (26 разрядов):

«Бухгалтерский учет ведется с применением Стандартов "Единый план счетов" № 121н, "План счетов бухгалтерского учета" № 133н и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Рабочий план счетов содержит применяемые счета бухгалтерского учета для синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета – 26 разрядов). Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"»

Пример рабочего плана счетов в учетной политике

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета										Детализация аналитического учета
	код										
	аналитический по бюджетной классификации Российской Федерации	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по классификации сектора государственного управления (далее - КОСГУ)			
			объекта учета	группы	вида						
	номер разряда счета										
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ											
Основные средства	группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации (далее - гКБК)	1	1	0	1	0	0	0	0	0	Группировочный
Основные средства - недвижимое имущество учреждения	гКБК	1	1	0	1	1	0	0	0	0	Группировочный
Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения	Код классификации расходов бюджетов ≤*≥ (далее - КРБ)	1	1	0	1	1	1	0	0	0	Объекты основных средств (далее - объекты ОС), Инвентарные номера, Кадастровые номера, Реестровые номера, Местонахождения инвентарных объектов (адреса, места хранения), ответственное лицо (далее - ОЛ), Количество

Пример рабочего плана счетов в учетной политике

Счет	Пункт	Аналитический учет	Регистр бухгалтерского учета, способ реализации аналитического учета
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
101 00	5	В разрезе: видов имущества (по кодам группы и вида объектов); объектов основных средств и (или) инвентарных групп; инвентарных номеров; местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения); ответственных лиц	В инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. По видам имущества аналитика реализуется на 21 - 22 разрядах счета. Вид имущества соответствует подразделам ОКОФ (не является аналитическим признаком, отражение в Инвентарной карточке не требуется).
102 00	9	В разрезе: видов нематериальных активов; объектов учета нематериальных активов; инвентарных номеров; ответственных лиц.	В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов. По видам нематериальных активов аналитика реализуется на 21 - 22 разрядах счета. Вид соответствует подразделам ОКОФ (не является аналитическим признаком, отражение в Инвентарной карточке не требуется).

Письмо Минфина России от 30.06.2025 N 02-07-08/63940 "Методические рекомендации по применению СГС "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов")

Пример рабочего плана счетов в учетной политике

205 00	97	В разрезе: контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (далее - УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют. При отражении расчетов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам
206 00	101	В разрезе получателей авансовых выплат (сотрудников, контрагентов), идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам (по счетам 0 206 40 000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера" и 0 206 80 000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям") дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) предоставления авансовых выплат (по необходимости). При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.	В соответствующей Карточке и (или) в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Письмо Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940 "Методические рекомендации по применению СГС "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов")

В [методичке](#) Минфин указал, что из-за перехода на новые стандарты все учреждения обязаны обновить учетную политику. Сделать это будет непросто, надо тщательно подготовиться:

- согласовать с учредителем дополнительные забалансовые счета и аналитику;
- решить, что делать с матзапасами со сроком использования более 12 месяцев;
- определиться с правилами учета подарков, БСО, объектов аренды;
- прописать список доходов для счета 401.40;
- согласовать корреспонденцию счетов и т. д.

Уточняются правила учета, аналитики и применения регистров

Счет 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Добавили правила учета себестоимости, в том числе незавершенного производства и затрат на реализацию товаров из пунктов 136, 137, 140 Инструкции № 157н. Изначально в стандарте эти правила пропустили, но решили вернуть

Счет 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Уточнили, что аналитический учет можно вести по группам лиц, а не только в разрезе конкретных лиц.

Счет 210 02 «Расчеты с финансовым органом». Конкретизировали регистр, в котором надо вести учет уточнений невыясненных поступлений прошлых лет — это отдельный журнал операций с безналичными средствами по соответствующим счетам.

Счет 303 01 «Расчеты по НДФЛ». Установили признак — это активно-пассивный счет. Ранее признак для счета не был установлен.

Забалансовые счета. Установили, что аналитический учет ведется в журналах операций по соответствующим забалансовым счетам, а также в других регистрах учета, предусмотренных в стандарте «Единый план счетов...». Также добавили описание ранее пропущенного забалансового счета 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья»

Положения, которые нужно изменить

Общие положения	Учет материальных запасов	Учет основных средств
Учет неотделимых улучшений	Учет доходов и расходов	Учет на забалансовых счетах
Правила документооборота	График ЭДО	Положение о внутреннем контроле
Рабочий план счетов		

МЗ

В новом стандарте нет привычного списка из [пункта 118](#) Инструкции № 157н с разбивкой материалов на продукты, ГСМ и другие группы. Группировать нужно в соответствии с учетной политикой ([п. 12 СГС «Запасы»](#))

ОС

В новом Стандарте № 121н нет правил присвоения инвентарных номеров из [пунктов 46 и 47](#) Инструкции № 157н

В новом Стандарте № 121н нет правила о начислении амортизации строго 1-го числа из [пункта 85.1](#) Инструкции № 157н. Амортизацию можно начислять в любой день месяца (п. [33, 34](#) СГС «Основные средства»)

В новом стандарте нет правил об учете оборудования сетей и систем как самостоятельных объектов из [пункта 45](#) Инструкции № 157н

В стандартах нет порядка определения справедливой стоимости из [пункта 25](#) Инструкции № 157н. Порядок установлен лишь для материалов в [пункте 22](#) СГС «Запасы» и для НМА в [пунктах 16–17](#) СГС «Нематериальные активы»

Учет доходов и расходов

В новом стандарте нет списка доходов и расходов будущих периодов по аналогии с перечнями из [пунктов 301 и 302](#) Инструкции № 157н

Заб.счета

В новом стандарте нет правил о том, когда объекты учитываются в условной оценке 1 руб., по аналогии с [пунктами 345, 347 и 373](#) Инструкции № 157н

Требования к системе внутреннего контроля

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н
«О внесении изменений в федеральный
стандарт БУ для организаций
государственного сектора "Учетная политика,
оценочные значения и ошибки"

Положения настоящего приказа
применяются при организации учетной
политики начиная до 2027 года

Приказ Минфина России от 14.02.2025 № 15н
«О внесении изменений в федеральный
стандарт БУ для организаций
государственного сектора "Учетная политика,
оценочные значения и ошибки"

Положения настоящего приказа
применяются при организации учетной
политики начиная с 2027 года

Внутренний контроль оформления фактов хозяйственной жизни

Внутренний контроль оформления фактов хозяйственной жизни –внутренний процесс обеспечения соблюдения установленных согласно законодательству Российской Федерации требований к документальному оформлению осуществляемых фактов хозяйственной жизни

Внутренний контроль
оформления фактов
хозяйственной жизни



Определяется субъектом учета с учетом внутреннего процесса субъекта учета, направленного на обеспечение соблюдения установленных согласно законодательству Российской Федерации требований к осуществлению полномочий (функций), исполнение которых предусматривает совершение фактов хозяйственных жизни

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета—внутренний процесс обеспечения соблюдения установленных документами в области регулирования бухгалтерского учета требований к бухгалтерскому учету, а также допустимым способам ведения бухгалтерского учета

Внутренний контроль ведения
бухгалтерского учета



определяется с учетом предусмотренных в рамках учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением информационных систем, а также распределения полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности между структурными подразделениями (должностными лицами) субъекта учета и (или) централизованной бухгалтерией

При централизации для субъекта учета

В случае если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации централизованной бухгалтерии,

- субъектом учета в рамках формирования его учетной политики определяется порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль в внутреннем финансовом контроле

Порядок организации осуществления внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни устанавливается

субъектом учета в рамках его учетной политики с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле

Цели внутреннего контроля

Обеспечение лицами, совершающими факты хозяйственной жизни, отражения в первичных учетных документах достоверной информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе недопущение оформления документов по не имевшим места фактам хозяйственной жизни, в частности лежащих в основе мнимых и притворных сделок

Обеспечение лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, отражения достоверной информации о совершенных фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, а также в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по оформлению совершаемых фактов хозяйственной жизни

Выявление и предотвращение (исправление) несоответствия данных бухгалтерского учета (бухгалтерской (финансовой) отчетности) фактическому наличию соответствующих объектов бухгалтерского учета

Выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также исключение искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация внутреннего контроля

Организация внутреннего контроля осуществляется на основании риск-ориентированного подхода, предусматривающего



1. РИСК
2. ОЦЕНКУ РИСКА

РИСК - процесс выявления, анализа риска наступления событий, негативно влияющих на оформление и представление информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, исполнение полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, значимость которых определяется с учетом степени их влияния на характеристики информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части ее релевантности, существенности, достоверности, своевременности

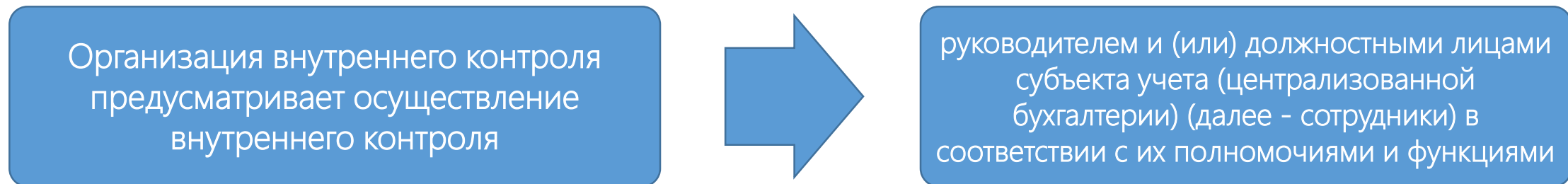
ОЦЕНКА РИСКА - анализ способов минимизации (устранения) рисков с учетом выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений и (или) ошибок, недостатков, а также переоценка ранее выявленных рисков

Что нам надо для организации
Внутреннего контроля?

Организация внутреннего контроля предусматривает

- на всех этапах исполнения полномочий (функций), связанных с оформлением фактов хозяйственной жизни и (или) возникновением информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) исполнения полномочий по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета

Кто осуществляет Внутренний контроль?



1

Сотрудники на регулярной основе осуществляют при исполнении своих полномочий и функций действия, направленные на контроль (проверку) исполнения ими требований законодательства Российской Федерации **по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни.**

2

Сотрудники, на которых возложено **ведение бухгалтерского учета** и (или) составление, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на регулярной основе осуществляют при исполнении своих полномочий и функций действия, направленные на контроль (проверку) исполнения ими требований законодательства Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета и составлению (представлению) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аксиомы организации внутреннего контроля

При распределении полномочий по осуществлению внутреннего контроля между сотрудниками субъекта учета (централизованной бухгалтерии) **не допустимо возложение полномочий** по осуществлению всей совокупности мероприятий внутреннего контроля **на одного сотрудника**

Затраты на организацию (осуществление) внутреннего контроля **не должны превышать его полезность**

Варианты снижения рисков нарушений



График ДО до мелочей



Инструктаж + Ознакомление
сотрудников под роспись с
риском дисциплинарного
воздействия

Причины, которые приводят к некорректным остаткам

Причины «красных» остатков	Пояснения с примером	Что делать
Нет первички	Не отразили в учете поступление актива, признание обязательства, так как в бухгалтерию первичку не передали. Например, кладовщик забыл передать в бухгалтерию накладную на товар, полученный от поставщика. Поэтому товары на склад поступили, а в учете это не отражено	Направить требование представить первичку
Ошибка в первичке	Отразили в учете завышенные или заниженные показатели из-за ошибки в первичке. Например, в накладной на продукты питания неправильно указано количество поступившего товара – 10 кг вместо 100 кг	Вернуть документ на исправление
Первичка не соответствует факту	Приняли к учету активы и/или обязательства, которых фактически не было. Например, поставщик привез на склад не все продукты, указанные в накладной, но кладовщик подписал документ без проверки	Запросить пояснения и направить служебку руководителю
Первичка с опозданием	Хозяйственную операцию не провели вовремя. Например, первичка на продукты, полученные в конце месяца, поступила в бухгалтерию только в следующем месяце	Закрепить в графике документооборота четкие сроки

Задача бухгалтера

- перепроверить цифры: вдруг вы просто ошиблись при вводе данных;
- проверить документы: может быть, документы уже сдали, но их еще не провели в программе;
- направить письменное требование ответственному лицу с просьбой представить документ или пояснения

Рекомендация - провести качественно инвентаризацию, проанализировать учетные данные для того, чтобы перейти на новые правила – новые стандарты

Важные моменты перехода:

- Все переходящие обязательства и активы должны быть скорректированы в учетных регистрах учреждения на начало нового финансового года.
- Необходимо внимательно следить за сроками признания доходов и расходов согласно условиям договоров.
- Контроль над правильным распределением ресурсов особенно важен в учреждениях, финансируемых из бюджета, поскольку нарушение порядка учета может привести к искажению отчетности и санкциям контролирующих органов

Таким образом, правильное использование счетов 40140 (Доходы будущих периодов) и 40160 (Расходы будущих периодов) позволяет обеспечить точное отображение финансовых результатов учреждения и избежать ошибок в бухгалтерской отчетности

Алгоритм действий при закрытии долгосрочных договоров (401.40/401.60)

1. Проверка состояния долгов по договорам. Перед началом нового года обязательно проведите инвентаризацию всех существующих долгов по таким договорам. Установите точную задолженность по каждому договору и зафиксируйте сумму, которая подлежит учету в следующем году.

2. Закрытие счетов прошлых периодов. Следующим этапом станет закрытие оставшихся сумм на счетах 40140 и 40160, перенесённых с предыдущих годов. Такие операции фиксируются соответствующими проводками. Например, если ваша учреждение имеет остаток на счете 40140 (доходы будущих периодов), этот остаток переносится на счет текущих доходов текущего года (счет 40110).

ДЕБЕТ 40110 КРЕДИТ 40140

Аналогично поступает и с расходами, накопленными на счете 40160 (расходы будущих периодов):

ДЕБЕТ 40110 КРЕДИТ 40160

Начиная с 2026 года, потребуются вести отдельный учет полученных доходов и произведенных расходов, строго соблюдая сроки предоставления услуг и выполнение работ. Например, если оплата была произведена в прошлом году, а услуга предоставлена лишь в январе 2026-го, необходимо отразить данную операцию как расход текущего года

Советы и рекомендации

- Составьте подробный реестр всех переходящих договоров с указанием оставшейся суммы задолженности.
- Четко следуйте графику погашения задолженности, закрепленному договором.
- Используйте специализированные программы автоматизации бухгалтерского учета для упрощения процесса расчета и минимизации ошибок.
- Проводите обучение сотрудников финансовым службам вашего учреждения новым требованиям и особенностям учета

Таким образом, грамотное соблюдение новых требований Минфина позволит вашему учреждению эффективно управлять своими средствами и обеспечивать прозрачность всей финансовой деятельности

В целом изменений в части 401.40и 401.60 нет, все делаем так как и в прошлые периоды

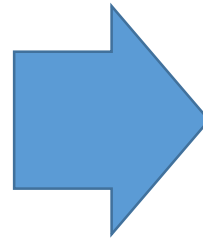
Систематизированные требования к журналам операций

Систематизация данных бухгалтерского учета осуществляется в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (документы согласно которым отражены бухгалтерские записи)

Как собирать первичку в Ж/О – бумажный вариант

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе,



осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

Новые требования к графику документооборота

В новой методичке Минфин прямо сказал, что все ошибки в учете – из-за несвоевременной и некорректной первички. А это напрямую связано с [графиком документооборота](#). Если сроки будут нарушать, у главбуха появилось новое право – письменно требовать документы у любого работника. Предоставить их – обязанность каждого. Это закрепили и в стандарте.

Оформить требование можно уведомлением, служебной запиской или другим документом

Государственное учреждение «Альфа»

Кому: экономисту

А.С. Колесову

Копия: начальнику планового отдела

Е.Э.Громовой

Требование предоставить документы

Уведомляю, что Вы не предоставили в срок Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). Срок представления отчета – 12.01.2026 – три рабочих дня после возвращения из командировки.

Требую предоставить документ не позднее 14.01.2026.

Напоминаю, что если из-за неправильно оформленных или несвоевременно сданных Вами документов в бухгалтерских отчетах будут ошибки, штраф (до 30 000 руб.) наложат на Вас, а не на бухгалтера. Прошу отнестись к этому вопросу с должным вниманием. Основание – примечание 5 к статье 15.15.6 КоАП.

Главный бухгалтер

А.С. Глебова

13.01.2026

Напомните сотрудникам, что, если в отчетности будет ошибка из-за первички, штраф получит тот, кто отвечал за оформление документов, а не бухгалтер ([примечание 5 к ст. 15.15.6 КоАП](#)). Это будет как дополнительный стимул к ответственности.

Штраф до 30 тыс. руб. за отказ представить первичку в бухгалтерию

Что включить в график ЭДО

Обязательные сведения:

- ☐ Наименование документа и вид – электронный, бумажный, электронная скан-копия
- ☐ Кто и в какие сроки создает документ
- ☐ Кто и в какие сроки заполняет, подписывает документ
- ☐ Кому передается готовый документ и каким способом – на бумаге или цифровой способ с указанием ресурса передачи (Е И С, Электронный бюджет и пр.)
- ☐ Порядок отражения в учете:
 - способ отражения;
 - срок проверки
- ☐ Кому и для чего бухгалтерия передает обработанную информацию (для принятия комиссией решения, для подготовки отчетов – о выполнении госзадания, статистических и пр.)
- ☐ Срок, в который бухгалтерия может потребовать дополнительные документы и срок их представления
- ☐ Срок уведомления о результатах контроля документов – при необходимости

Дорожная карта

Ноябрь	Провести списание со счетов объектов имущества и обязательств по результатам инвентаризации. Сверить счета с остатками с новым планом счетов	
--------	--	---

Декабрь	Обновить учетную политику на 2026 год, прописать особенности учета для объектов, по которым нет правил в новых стандартах	
---------	---	---

Обновить учетную политику нужно строго до 30 декабря!

Впервые Минфин установил такой жесткий срок ([методичка Минфина](#)).
Забудьте о привычном январском обновлении задним числом, теперь это невозможно

Спасибо за внимание!