## Как применять детализацию кодов КОСГУ для расчетов: 560, 660, 730 и 830

С 2019 года Минфин детализировал КОСГУ 560, 660, 730 и 830 для расчетов. В новой рекомендации весь перечень детализации раскрыт по группам расчетов, тут же найдете примеры, как применять на практике.

Детализированные статьи КОСГУ 560 и 660, 730 и 830 применяйте в зависимости от типа контрагента. Смотрите, какие коды КОСГУ указывать в 24–26 разрядах счетов бухучета в зависимости от того, с кем рассчитываетесь.

## Как выбрать подстатью КОСГУ

Чтобы определить, по каким подстатьям КОСГУ отразить расчеты с контрагентами, нужно классифицировать кредитора и дебитора. Единого справочника, который бы позволил отнести контрагента к тому или иному коду, нет. В течение года в открытом доступе должны разместить разработанный Росстатом классификатор институциональных секторов экономики (КИСЭ). А пока руководствуйтесь [Порядком применения КОСГУ № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LU62M3/), [Методическими рекомендациями](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550575587/ZAP2FN83K0/) из [письма Минфина от 29.06.2018 № 02-05-10/45153](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550575587/) и Инструкциями по бухучету [№ 162н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/), [№ 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/), [№ 183н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/).

Выбор подстатьи КОСГУ зависит от того, с кем проводите расчеты:

* [участники бюджетного процесса](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh1/);
* [бюджетные или автономные учреждения](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh2/);
* [финансовые и нефинансовые организации;](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh3/)
* [НКО и физлица – производители товаров, работ, услуг](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh4/);
* [физические лица](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh5/);
* [наднациональные организации и иностранные правительства](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh6/);
* [нерезиденты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/nsh7/).

Ниже рассмотрим подробнее, когда и какую подстатью применять.

## Как вести расчеты с участниками бюджетного процесса

К участникам бюджетного процесса относят: органы власти, внебюджетные фонды, [ГРБС](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3674/), ПБС и другие учреждения, которые ведут бюджетный учет по КФО 1 – бюджетная деятельность. Полный перечень участников бюджетного процесса смотрите в [статье 152](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901714433/XA00M4M2MP/) БК, на федеральном уровне – в [статье 164](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901714433/XA00RQA2OE/) БК.

**Коды КОСГУ при расчетах с участниками бюджетного процесса**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/)[209.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M5G2MA/)[210.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1EES31V/) | [561](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8S2N5/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[661](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M1K2LS/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9C2N7/), [14.6.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M2U2MD/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счетам:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/)[303.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M9K2M2/)[304.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1RQS37B/) | [731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAM2NA/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8C2N5/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M922NA/), [16.3.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8S2N7/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

Смотрите примеры, как выбрать код КОСГУ, для каждого типа учреждений.

В учете казенных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете уплату штрафа в бюджет

Налоговая инспекция оштрафовала казенное учреждение «Альфа» за несвоевременную сдачу налоговой декларации в сумме 2500 руб.

Бухгалтер перечислил штраф за счет лимитов бюджетных обязательств и сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации | **КРБ.1.401.20.292** | **КРБ.1.303.05.731** | 2500 |
| **2.** | Перечислен штраф в бюджет | **КРБ.1.303.05.831** | **КРБ.1.304.05.292** | 2500 |

В учете бюджетных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете уплату штрафа в бюджет

Налоговая инспекция оштрафовала бюджетное учреждение «Альфа» за несвоевременную сдачу налоговой декларации в сумме 2500 руб.

Бухгалтер перечислил штраф за счет денег от платной деятельности и сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации | **2.401.20.292** | **2.303.05.731** | 2500 |
| **2.** | Перечислен штраф в бюджет | **2.303.05.831** | **2.201.11.610** | 2500 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 853, КОСГУ 292) |

В учете автономных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете уплату штрафа в бюджет

Налоговая инспекция оштрафовала автономное учреждение «Альфа» за несвоевременную сдачу налоговой декларации в сумме 2500 руб.

Бухгалтер перечислил штраф за счет денег от платной деятельности и сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации | **2.401.20.292** | **2.303.05.731** | 2500 |
| **2.** | Перечислен штраф в бюджет | **2.303.05.831** | **2.201.11.610** | 2500 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 853, КОСГУ 292) |

## Как вести расчеты с бюджетными или автономными учреждениями

Если ваш контрагент – [бюджетное](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00M742MU/) или [автономное](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902012568/XA00M262MM/) учреждение, в том числе подведомственное внебюджетному фонду, которое реализовало вам товар, оказало услуги или выполнило работы в рамках своей деятельности, то коды КОСГУ к счетам расчетов выбирайте из таблицы.

**Коды КОСГУ при расчетах с бюджетными и автономными учреждениями**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/)[209.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M5G2MA/) | [562](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9E2N8/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[662](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M2M2M1/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9U2NA/), [14.6.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3G2MG/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счетам:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/)[304.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1RQS37B/) | [732](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBO2NF/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[832](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8U2N8/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9K2ND/), [16.3.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9E2NA/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

Основания деятельности бюджетных и автономных учреждений – в [пункте 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00M742MU/) статьи 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, [пункте 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902012568/XA00LVS2MC/) статьи 2 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ. Подробнее об особенностях бюджетных и автономных учреждений, а также их сходства и отличия смотрите в [таблице](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/39024/).

Смотрите примеры, как выбрать код КОСГУ, для каждого типа учреждений.

В учете казенных учреждений:

Пример, как казенному учреждению выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете доходы от аренды имущества

Казенное учреждение «Альфа» с согласия собственника сдает в операционную аренду спортивный зал бюджетному учреждению «Гермес». Стороны заключили договор аренды на один год. Цена договора – 360 000 руб.

По условиям договора «Гермес» вносит арендную плату за помещение ежемесячно в сумме 30 000 руб. Казенное учреждение – администратор доходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен доход будущих периодов в общей сумме договора аренды | **КДБ.1.205.21.562** | **КДБ.1.401.40.121** | 360 000 |
| **2.** | Учтена в составе текущих доходов арендная плата в размере ежемесячного платежа | **КДБ.1.401.40.121** | **КДБ.1.401.10.121** | 30 000 |
| **3.** | Зачислена арендная плата в доход бюджета | **КДБ.1.210.02.121** | **КДБ.1.205.21.662** | 30 000 |

В учете бюджетных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете доходы от аренды имущества

Бюджетное образовательное учреждение «Альфа» сдает в операционную аренду спортивный зал другому бюджетному учреждению «Гермес». Стороны заключили договор аренды на один год. Цена договора – 360 000 руб.

По условиям договора «Гермес» вносит арендную плату за помещение ежемесячно в сумме 30 000 руб.

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен доход будущих периодов в общей сумме договора аренды | **2.205.21.562** | **2.401.40.121** | 360 000 |
| **2.** | Учтена в составе текущих доходов арендная плата в размере ежемесячного платежа | **2.401.40.121** | **2.401.10.121** | 30 000 |
| **3.** | Поступила арендная плата на лицевой счет учреждения | **2.201.11.510** | **2.205.21.662** | 30 000 |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 120, КОСГУ 121) |

В учете автономных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете доходы от аренды имущества

Автономное учреждение «Альфа» сдает в операционную аренду спортивный зал бюджетному учреждению «Гермес». Стороны заключили договор аренды на один год. Цена договора – 360 000 руб.

По условиям договора «Гермес» вносит арендную плату за помещение ежемесячно в сумме 30 000 руб.

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Начислен доход будущих периодов в общей сумме договора аренды | **2.205.21.562** | **2.401.40.121** | 360 000 |
| **2.** | Учтена в составе текущих доходов арендная плата в размере ежемесячного платежа | **2.401.40.121** | **2.401.10.121** | 30 000 |
| **3.** | Поступила арендная плата на лицевой счет учреждения | **2.201.11.510** | **2.205.21.662** | 30 000 |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 120, КОСГУ 121) |

## Как вести расчеты с финансовыми и нефинансовыми организациями

Учреждения проводят расчеты с финансовыми и нефинансовыми организациями.

К **финансовым** организациям относят банки, небанковские кредитные организации, которые ведут деятельность по лицензиям ЦБ, а также страховые компании. Исключение – Федеральное казначейство, ЦБ. Расчеты с ними [ведите так же, как для участников бюджетного процесса](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/aaa1/) ([ст. 164 БК](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901714433/XA00RQA2OE/)).

К **нефинансовым** относят организации, которые производят товары или оказывают нефинансовые услуги, работы: страхование, организация путешествий, перевозка и обслуживание пассажиров. Исключение – физические лица – производители товаров, работ или услуг.

Такая классификация организаций в [пункте 10.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/ZAP2K5I3HH/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

Выбор подстатей КОСГУ для расчетов с финансовыми и нефинансовыми организациями зависит от того, относится контрагент к госсектору или нет. Перечень организаций, которые относят к госсектору, приведен в [методичке от Минфина по КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550575587/ZAP2GDE3D4/). Например, это ГУПы, МУПы, госкорпорации, а также корпоративные организации с долей участия государства более 50 процентов. Об этом – [пункт 9.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8K2NB/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

**Совет:** согласуйте перечень дебиторов и кредиторов, которые относятся к госсектору, с учредителем. Это позволит избежать разногласий при проверках. Дело в том, что Минфин в частных разъяснениях говорит о том, что в 2019 году критерий «доля участия государства более 50 процентов» не применяется. Действует упрощенный порядок, и к госсектору относят только ГУПы, МУПы и госкорпорации.

Смотрите, как выбрать КОСГУ в таблице.

**Код КОСГУ в зависимости от принадлежности к госсектору**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Организации госсектора** | **Другие организации** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/)[209.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M5G2MA/) | Финансовые и нефинансовые организации госсектора – подстатьи КОСГУ [563](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M382M4/), [663](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3O2M6/) | Иные нефинансовые организации – подстатьи КОСГУ [564](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3Q2M7/), [664](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M6I2MI/);иные финансовые организации – подстатьи КОСГУ [565](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M6I2MO/), [665](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M822MU/) | п. [13.6.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAG2ND/), [13.6.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M622MG/), [13.6.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M722MQ/), [14.6.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M422MJ/), [14.6.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4K2MM/), [14.6.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M562MP/) Порядка применения КОСГУ № 209н |
| Для кредиторской задолженности по счетам:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/)[304.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MDG2N8/) | Финансовые и нефинансовые организации госсектора – подстатьи КОСГУ [733](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3C2ME/), [833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9G2NB/) | Иные нефинансовые организации – подстатьи КОСГУ [734](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3U2MH/), [834](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA22NE/);иные финансовые организации – подстатьи КОСГУ [735](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4G2MK/), [835](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAK2NH/) | п. [15.3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA62NG/), [15.3.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4E2MJ/), [15.3.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M502MM/), [16.3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA02ND/), [16.3.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAI2NG/), [16.3.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MB42NJ/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

Смотрите примеры, как выбрать код КОСГУ, для каждого типа учреждений.

В учете казенных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете расчеты с государственным банком

Казенное учреждение «Альфа» перечисляет заработную плату сотрудникам через ПАО Сбербанк – банк государственный. По договору обслуживания за каждую операцию по переводу денег учреждение за счет своих средств платит комиссию – 1 процент от суммы.

В мае «Альфа» перечислила сотрудникам заработную плату за апрель в сумме 2 180 000 руб. Комиссия банка за операцию – 21 800 руб.

В учете бухгалтер сделал такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислена в банк зарплата для зачисления на банковские карты сотрудников | **КРБ.1.302.11.837** | **КРБ.1.304.05.211** | 2 180 000 |
| **2.** | Начислены расходы в сумме комиссии банка  | **КРБ.1.401.20.226** | **КРБ.1.302.26.733** | 21 800  |
| **3.** | Перечислена комиссия за обслуживание «зарплатного проекта» | **КРБ.1.302.26.833** | **КРБ.1.304.05.226** | 21 800 |

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете расчеты со страховой компанией. Учреждение оплачивает полис ОСАГО для служебного автомобиля.

Казенное учреждение «Альфа» заключило договор страхования автогражданской ответственности. Годовая страховая премия составила 3000 руб. Учреждение уплачивает страховую премию единовременно после получения страхового полиса.

В учете бухгалтер сделал проводку:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Оплачена страховая премия по договору ОСАГО | **КРБ.1.302.27.835** | **КРБ.1.304.05.227** | 3000 |

В учете бюджетных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете расчеты с государственным банком

Бюджетное учреждение «Альфа» перечисляет заработную плату сотрудникам через ПАО Сбербанк – банк государственный. По договору обслуживания за каждую операцию по переводу денег учреждение за счет своих средств платит комиссию – 1 процент от суммы.

В мае «Альфа» перечислила сотрудникам заработную плату за апрель в сумме 2 180 000 руб. Комиссия банка за операцию – 21 800 руб.

В учете бухгалтер сделал такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислена в банк зарплата для зачисления на банковские карты сотрудников | **4.302.11.837** | **4.201.11.610** | 2 180 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 111, КОСГУ 211) |
| **2.** | Начислены расходы в сумме комиссии банка  | **4.401.20.226** | **4.302.26.733** | 21 800  |
| **3.** | Перечислена комиссия за обслуживание «зарплатного проекта» | **4.302.26.833** | **4.201.11.610** | 21 800 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226) |

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете расчеты со страховой компанией. Учреждение оплачивает полис ОСАГО для служебного автомобиля

Бюджетное учреждение «Альфа» заключило договор страхования автогражданской ответственности. Годовая страховая премия составила 3000 руб. Учреждение уплачивает страховую премию единовременно после получения страхового полиса.

В учете бухгалтер сделал такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Оплачена страховая премия по договору ОСАГО | **2.302.27.835** | **2.201.11.610** | 3000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 227) |

В учете автономных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете расчеты с государственным банком

Автономное учреждение «Альфа» перечисляет заработную плату сотрудникам через ПАО Сбербанк – банк государственный. По договору обслуживания за каждую операцию по переводу денег учреждение за счет своих средств платит комиссию – 1 процент от суммы.

В мае «Альфа» перечислила сотрудникам заработную плату за апрель в сумме 2 180 000 руб. Комиссия банка за операцию – 21 800 руб.

В учете бухгалтер сделал такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислена в банк зарплата для зачисления на банковские карты сотрудников | **4.302.11.837** | **4.201.11.610** | 2 180 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 111, КОСГУ 211) |
| **2.** | Начислены расходы в сумме комиссии банка  | **4.401.20.226** | **4.302.26.733** | 21 800  |
| **3.** | Перечислена комиссия за обслуживание «зарплатного проекта» | **4.302.26.833** | **4.201.11.610** | 21 800 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226) |

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете расчеты со страховой компанией. Учреждение оплачивает полис ОСАГО для служебного автомобиля

Автономное учреждение «Альфа» заключило договор страхования автогражданской ответственности. Годовая страховая премия составила 3000 руб. Учреждение уплачивает страховую премию единовременно до получения страхового полиса.

В учете бухгалтер сделал проводку:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Оплачена страховая премия по договору ОСАГО | **2.302.27.835** | **2.201.11.610** | 3000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 227) |

## Как вести расчеты с НКО и физлицами – производителями товаров, работ и услуг

Если ваш контрагент [некоммерческая организация](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3148/) (НКО), используйте подстатьи КОСГУ так.

**Коды КОСГУ при расчетах с НКО**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/)[209.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M5G2MA/) | [566](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M742MR/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[666](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M942N3/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7K2MT/), [14.6.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7G2N3/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счетам:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/)[304.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MDG2N8/) | [736](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M522MN/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[836](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MB62NK/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7A2N0/), [16.3.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBM2NM/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

Смотрите примеры, как выбрать код КОСГУ, для каждого типа учреждений.

В учете казенных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете покупку основного средства у НКО

Казенное учреждение «Альфа» приобрело у АНО «Гермес» медицинское оборудование. Цена – 250 000 руб. По условиям договора «Альфа» вносит предоплату в размере 75 000 руб. После поставки производит окончательный расчет. Расходы на поставку и установку оборудования включили в цену договора.

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислен аванс поставщику за медицинское оборудование | **КРБ.1.206.31.566** | **КРБ.1.304.05.310** | 75 000 |
| **2.** | Оборудование поставили и установили | **КРБ.1.106.31.310** | **КРБ.1.302.31.736** | 175 000 |
| **3.** | Отражен окончательный расчет за поставленное оборудование*(175 000 руб. – 75 000 руб.)*  | **КРБ.1.302.31.836** | **КРБ.1.304.05.310** | 100 000 |
| **4.** | Зачтен ранее перечисленный аванс  | **КРБ.1.302.31.836** | **КРБ.1.206.31.666** | 75 000 |

В учете бюджетных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете покупку основного средства у НКО

Бюджетное учреждение «Альфа» приобрело у АНО «Гермес» медицинское оборудование. Цена – 250 000 руб. По условиям договора «Альфа» вносит предоплату в размере 75 000 руб. После поставки производит окончательный расчет. Расходы на поставку и установку оборудования включили в цену договора.

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислен аванс поставщику за медицинское оборудование | **2.206.31.566** | **2.201.11.610** | 75 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 310) |
| **2.** | Оборудование поставили и установили | **2.106.31.310** | **2.302.31.736** | 175 000 |
| **3.** | Отражен окончательный расчет за поставленное оборудование*(175 000 руб. – 75 000 руб.)*  | **2.302.31.836** | **2.201.11.610** | 100 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 310) |
| **4.** | Зачтен ранее перечисленный аванс  | **2.302.31.836** | **2.206.31.666** | 75 000 |

В учете автономных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете покупку основного средства у НКО

Автономное учреждение «Альфа» приобрело у АНО «Гермес» медицинское оборудование. Цена – 250 000 руб. По условиям договора «Альфа» вносит предоплату в размере 75 000 руб. После поставки производит окончательный расчет. Расходы на поставку и установку оборудования включили в цену договора.

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Перечислен аванс поставщику за медицинское оборудование | **2.206.31.566** | **2.201.11.610** | 75 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 310) |
| **2.** | Оборудование поставили и установили | **2.106.31.310** | **2.302.31.736** | 175 000 |
| **3.** | Отражен окончательный расчет за поставленное оборудование*(175 000 руб. – 75 000 руб.)*  | **2.302.31.836** | **2.201.11.610** | 100 000 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 310) |
| **4.** | Зачтен ранее перечисленный аванс  | **2.302.31.836** | **2.206.31.666** | 75 000 |

Ситуация: какие коды КОСГУ указывать в 24–26 разрядах номера счета при расчетах с индивидуальным предпринимателем (ИП)

Рассчитываетесь с ИП – используйте в 24–26 разрядах счетов расчетов подстатьи КОСГУ [566](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M742MR/) и [666](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M942N3/), [736](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M522MN/) и [836](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MB62NK/).

В [Порядке № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/) четко не прописали, по каким подстатьям КОСГУ вести расчеты с индивидуальными предпринимателями. Но из норм ГК следует, что ИП – это гражданин, который получает систематический доход от продажи товаров, работ или услуг. Но при регистрации гражданина в качестве ИП юридического лица не возникает, а значит, учитывать расчеты с ним как с организацией нельзя – нельзя применять подстатьи КОСГУ [564](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3Q2M7/) , [664](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M6I2MI/), [734](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M3U2MH/), [834](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA22NE/). Об этом – [пункт 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027690/XA00M7O2N2/) статьи 23 ГК. Также нельзя применять и подстатьи КОСГУ [567](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7M2MU/), [667](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA62N8/), [737](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7C2N1/), [837](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBO2NN/) – в них не предусмотрены расчеты с гражданином как с производителем. Поэтому проводите расчеты с ИП по подстатьям КОСГУ [566](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M742MR/) и [666](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M942N3/), [736](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M522MN/) и [836](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MB62NK/).

Такой порядок следует из пунктов [13.6.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M622MG/), [13.6.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7K2MT/), [13.6.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M862N0/), [14.6.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4K2MM/), [14.6.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7G2N3/), [14.6.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M822N6/), [15.3.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4E2MJ/), [15.3.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7A2N0/), [15.3.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7S2N3/), [16.3.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAI2NG/), [16.3.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBM2NM/), [16.3.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MC82NP/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

## Как вести расчеты с физлицами

Проводите расчеты с физлицами: сотрудниками учреждения, подотчетниками, гражданами за оказанные услуги или работы, [кроме ИП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/sss1/), – применяйте подстатьи КОСГУ из таблицы ниже.

**Коды КОСГУ при расчетах с физлицами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/)[208.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MJ22N9/)[209.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M5G2MA/) | [567](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7M2MU/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[667](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MA62N8/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M862N0/), [14.6.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M822N6/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счетам:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/)[304.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MDG2N8/) | [737](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7C2N1/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[837](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBO2NN/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7S2N3/), [16.3.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MC82NP/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

Смотрите примеры, как выбрать код КОСГУ, для каждого типа учреждений.

В учете казенных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бюджетном учете канцтовары, которые купили через подотчетника

Бухгалтер казенного учреждения «Альфа» выдал под отчет сотруднику А.С. Кондратьеву на покупку канцтоваров 1500 руб. Кондратьев совершил покупку и сдал в бухгалтерию авансовый отчет. Руководитель «Альфы» утвердил авансовый отчет в полной сумме.

Бухгалтер сделал в учете такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Выданы под отчет деньги их кассы на покупку канцтоваров | **КРБ.1.208.34.567** | **КРБ.1.201.34.610** | 1500 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 346) |
| **2.** | Приняты канцтовары к учету на основании авансового отчета | **КРБ.1.105.36.346** | **КРБ.1.208.34.667** | 1500 |

В учете бюджетных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете канцтовары, которые купили через подотчетника

Бухгалтер бюджетного учреждения «Альфа» выдал из средств платной деятельности под отчет сотруднику А.С. Кондратьеву на покупку канцтоваров 1500 руб. Кондратьев совершил покупку и сдал в бухгалтерию авансовый отчет. Руководитель «Альфы» утвердил авансовый отчет в полной сумме.

Бухгалтер сделал в учете такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Выданы под отчет деньги их кассы на покупку канцтоваров | **2.208.34.567** | **2.201.34.610** | 1500 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 346) |
| **2.** | Приняты канцтовары к учету на основании авансового отчета | **2.105.36.346** | **2.208.34.667** | 1500 |

В учете автономных учреждений:

Пример, как выбрать подстатью КОСГУ и отразить в бухучете канцтовары, которые купили через подотчетника

Бухгалтер автономного учреждения «Альфа» выдал из средств платной деятельности под отчет сотруднику А.С. Кондратьеву на покупку канцтоваров 1500 руб. Кондратьев совершил покупку и сдал в бухгалтерию авансовый отчет. Руководитель «Альфы» утвердил авансовый отчет в полной сумме.

Бухгалтер сделал в учете такие проводки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| **1.** | Выданы под отчет деньги их кассы на покупку канцтоваров | **2.208.34.567** | **2.201.34.610** | 1500 |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 346) |
| **2.** | Приняты канцтовары к учету на основании авансового отчета | **2.105.36.346** | **2.208.34.667** | 1500 |

## Как вести расчеты с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств

Ваше учреждение участвует в международных расчетах, например оплачивает взносы правительствам иностранных государств или наднациональным организациям: ВТО, ЕС, Европейскому инвестиционному банку и др., – выбирайте подстатьи КОСГУ так.

**Коды КОСГУ при расчетах с наднациональными организациями и иностранными правительствами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/) | [568](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M882N1/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[668](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MB82ND/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.8](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8O2N3/), [14.6.8](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8K2N9/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счету:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/) | [738](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7U2N4/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[838](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7O2N1/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.8](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8E2N6/), [16.3.8](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MCQ2NS/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

## Как вести расчеты с нерезидентами

Внимание: детализацию подстатьей КОСГУ по расчетам с нерезидентами применяйте с 1 января 2021 года ([п. 2 Порядка применения КОСГУ № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LU62M3/)).

В 2019 и 2020 годах расчеты с нерезидентами отражайте с учетом действующих кодов. Например, стипендии студентам-иностранцам учитывайте на [счете 302.96](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MEA2O1/) с [кодами КОСГУ 737/837](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45559/ddd/).

Какие коды КОСГУ с 2021 года применять в счетах бухучета при расчетах с нерезидентами, смотрите в таблице.

**Коды КОСГУ при расчетах с нерезидентами с 2021 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда применять** | **Подстатьи КОСГУ** | **Основание** |
| Для дебиторской задолженности по счетам:[205.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M342LK/)[206.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MS22P7/) | [569](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8Q2N4/) – увеличение *дебиторской* задолженности;[669](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBQ2NG/) – уменьшение *дебиторской* задолженности | п. [13.6.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9A2N6/), [14.6.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M2S2MC/) Порядка применения КОСГУ № 209н  |
| Для кредиторской задолженности по счету:[302.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLA2OA/) | [739](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8G2N7/) – увеличение *кредиторской* задолженности;[839](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8A2N4/) – уменьшение *кредиторской* задолженности | п. [15.3.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M902N9/), [16.3.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M702MJ/) Порядка применения КОСГУ № 209н |

© Материал из Справочной системы «Госфинансы»
https://www.gosfinansy.ru
Дата копирования: 26.04.2019