Плавник Радион Борисович

Применяем новый КОСГУ

*Гиперссылки на НПА приведены по состоянию на январь 2019 г.*

*Используйте функцию «Перейти в действующую редакцию»*

Добрый день, уважаемые коллеги!

Сегодня мы поговорим с вами об одном из основных изменений, которые произойдут с 1 января 2019 года. Отменен, фактически отменен Приказ Минфина от 1 июля 2013 года [N 65н](consultantplus://offline/ref=634B15CF6BBB2FC5F8F59882E1CA619DF301DBFEF529CE2E556CC01B2960FF9E9D3B749EEA465C47DFA94E077775955337CE8A1355F56075hDsFM), приказ об указаниях к применению бюджетной классификации. Вместо него вступают в силу два приказа. Один – это Приказ Минфина от 8 июня 2018 года [N 132н](consultantplus://offline/ref=AFD09594E6A3A8D30D86666E7AAD7239F45B3739592502B61BF5BE5E2B2733DB57D2B25E7B43729164ACC9E25CC5340FCA7C8AB0E89AA1D9r1s8M), он касается кодов бюджетной классификации и использоваться будет для планирования бюджетных смет, лимитов бюджетных обязательств и планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – Приказ N 132н). Второй приказ – это Приказ Минфина от 29 ноября 2017 года [N 209н](consultantplus://offline/ref=269649277293DB63B36A5439A70332D199E08358CB0521D0968BABFA39D1002947CA4207FE3F54ECD3680760356729F5B3E6AF90B29FA36EI9t3M) (далее – Приказ N 209н). Этот приказ вводит новые коды КОСГУ. И вот о втором приказе мы поговорим более серьезно.

**Основные изменения**

Сначала общие вопросы. Коды КОСГУ, три знака, как и были, только кроме цифр туда еще ввели буквы. То есть у нас теперь код КОСГУ – это буквенно-цифровое обозначение. То есть нам ввели буквы, причем буквы латинские. Я так подозреваю, что использовать их, буквы, в основном будут главные распорядители бюджетных средств или учредители. Но знать должны бухгалтеры учреждений о том, что это есть.

Что касается планирования, на что внимание обратить при применении КОСГУ при планировании? В первую очередь, это статья [340](consultantplus://offline/ref=7617192B38CFAC4CED3DBBC26B8159A44DAD4813691A5670FF0A554694E16BCCDF762FDFB0C8459FE3EEF26A2367F2213671CC1A93E2C95Bf8h0O). Она разбита с [341](consultantplus://offline/ref=D0A7F9D0704E05FAA1D8C72134993B8B94F6A0D6E13EDA03A4D91E66E308847C97BEA85D0A6BD4CA7D84E5D0C51C0B342BDA848222AD4772wBh6O) по [349](consultantplus://offline/ref=0739FE217EB5DBC52F262B47FDF81B4F2DC6A87C18D739118AE8BF6DD652B5AD8B120C78B00F0B4E990FDD1C5098FD8DA3D10C80E29152A0x0gFO), причем код 348, видимо, Минфин взял себе в резерв. Потому что идет [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O), а потом сразу [349](consultantplus://offline/ref=0739FE217EB5DBC52F262B47FDF81B4F2DC6A87C18D739118AE8BF6DD652B5AD8B120C78B00F0B4E990FDD1C5098FD8DA3D10C80E29152A0x0gFO) ([п. 11.4](consultantplus://offline/ref=5EA6C0B4B06B894A86CE8089B12BFD405BD9CEC5B1FFE2330E0B3B8506D728345795BCE4C61BCF9AE491FFBA0296A88F1B9F6C5644C862E5c977O) Порядка, утв. Приказом N 209н). Статья [341](consultantplus://offline/ref=D0A7F9D0704E05FAA1D8C72134993B8B94F6A0D6E13EDA03A4D91E66E308847C97BEA85D0A6BD4CA7D84E5D0C51C0B342BDA848222AD4772wBh6O) – медикаменты, [342](consultantplus://offline/ref=6A4B81A8A9EB2CD1FB103FD9E01AFFDE6913C0DD6BD40B8E1F5A7E99A63F15C9F51E9B8DD09D7391C4749A9B4142D593C86236CDE4846740q4i9O) – продукты питания, [343](consultantplus://offline/ref=11297FE2954C969E3A0903F62F18A46EBAD27B835C49B402B809D805BC2382A18EBE7454F63BA2FBDFE03C1C69C92F053187F66B7F28F31F54i9O) – горюче-смазочные материалы, [344](consultantplus://offline/ref=4A082868035BA6B0602AC8FD81AD1E9C378058E4A9E51AF85087AE489424E4556E0BFC94EB0F9EFCA0BC5A8531B12053B2131E5A8AB506F0NBj2O) – строительные материалы, [345](consultantplus://offline/ref=00B338B98CDF7A2A8E0E90DD34984D39FB1B9CD8ADDDD2F11C97C16B83456BD445B2E562B8B3B5C1C4238A7E32C860777DAA1DB35A762350n1jAO) – мягкий инвентарь, [346](consultantplus://offline/ref=0E86F405568EA842C388ABC5F37C1270CDD1045FEB7EFD0D84EF2839596367822EC7B5AA9CF5CCB156717FC3E1719A8BFCE911EFDC27DF6519j7O) – прочие материальные запасы. Как видите, здесь связка идет со счетом 105, то есть 105 31, 105 32, 105 33. Там, где использовался [340](consultantplus://offline/ref=7617192B38CFAC4CED3DBBC26B8159A44DAD4813691A5670FF0A554694E16BCCDF762FDFB0C8459FE3EEF26A2367F2213671CC1A93E2C95Bf8h0O), будет использоваться соответствующий код КОСГУ.

Особое внимание обращаю на два новых кода. Это [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O) – увеличение материальных запасов для целей капитальных вложений, и [349](consultantplus://offline/ref=0739FE217EB5DBC52F262B47FDF81B4F2DC6A87C18D739118AE8BF6DD652B5AD8B120C78B00F0B4E990FDD1C5098FD8DA3D10C80E29152A0x0gFO) – увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения. Из самого названия [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O) счета видно, что он применяется, когда приобретаются материалы, когда тратятся деньги на приобретение материалов, которые потом идут не на текущие затраты, а на формирование основного средства. Ну, в первую очередь, это, конечно, компьютерная техника. Вы приобретаете монитор, системный блок, клавиатуру и мышь как материальные запасы, потом собираете это в компьютер и учитываете как отдельные объекты основных средств. То есть вы не будете списывать на текущие, ни на 109, ни на 401 20. Вы будете делать проводку в 106-ые и формировать 101 счет. В данном случае это основные средства. И, соответственно, приобретение этих запчастей будет осуществляться по коду [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O).

Дальше. С 1 января 2018 года затраты по замене запчастей при проведении капитального ремонта включаются в стоимость основных средств. Это значит, что если планируется на 2019 год проведение капитального ремонта основных средств, то материалы по этому капитальному ремонту – это [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O) КОСГУ. Еще раз повторюсь, бухгалтер теперь должен знать, куда пойдет материал – в текущие расходы или в капитальные вложения. Если в капитальные вложения, то это [347](consultantplus://offline/ref=F6A6326105CF1E40789834F0541B03EC171B7DF888BCB506C3796BB26B4DDD252CE087C1E950456D868779D256CA626325303A5576D0FEFDH0i9O). Если в текущие – то соответствующий код [341](consultantplus://offline/ref=D0A7F9D0704E05FAA1D8C72134993B8B94F6A0D6E13EDA03A4D91E66E308847C97BEA85D0A6BD4CA7D84E5D0C51C0B342BDA848222AD4772wBh6O), [343](consultantplus://offline/ref=11297FE2954C969E3A0903F62F18A46EBAD27B835C49B402B809D805BC2382A18EBE7454F63BA2FBDFE03C1C69C92F053187F66B7F28F31F54i9O), [346](consultantplus://offline/ref=0E86F405568EA842C388ABC5F37C1270CDD1045FEB7EFD0D84EF2839596367822EC7B5AA9CF5CCB156717FC3E1719A8BFCE911EFDC27DF6519j7O).

Что касается кода [349](consultantplus://offline/ref=0739FE217EB5DBC52F262B47FDF81B4F2DC6A87C18D739118AE8BF6DD652B5AD8B120C78B00F0B4E990FDD1C5098FD8DA3D10C80E29152A0x0gFO) «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения». Сюда отнесены материалы или расходы на приобретение материалов, которые раньше относились к статьям [290](consultantplus://offline/ref=2F4C5EB224A8953F3E4FB0B9E63D939FB6DD7818BEAB2484BC838119BCE809999FB59B17D977711EAD1D11C1DD2622022D228E029451611CTDmDO), [226](consultantplus://offline/ref=DEF3F96C371356F734825A26EA2AB0A27AF52772E2AFEDBA49F6DDA91B9DAF2F3D760AE658C7A10DF19E91D7375717A9A816653BE195D23E77lBO). Это бланки строгой отчетности, это сувенирная продукция, это грамоты, цветы для подарков ([п. 11.4.8](consultantplus://offline/ref=6EAF91CA6038D7C46571210F7E17E3EBF3CFD9A344C8E3A6E48C63DA0EE3AB93169B693C5EDBA38A3639B0311BB28EEACC3A90BB91804539j6fBO) Порядка, утв. Приказом N 209н). Фактически туда относится то, что я приобрел, чтобы потом отдать. Не использовать в текущей деятельности, в текущем производственном процессе, а просто отдать. Значит, когда будет формироваться план закупок, что в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 года [N 44-ФЗ](consultantplus://offline/ref=48F775A52AE5848060A4B89E2C98AFE9ABBE2F065143855E9EF705D165273F4278561EED213E3B1FA939168D3821BC31418F072429EA20EE14r6O), что в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 года [N 223-ФЗ](consultantplus://offline/ref=9F7F835403F621F724D2D07F026F20F1A36DB2A15DCBC84E21E0F11264618944C1778FFB6C7F1C04A3108211DBC4385DA00E2EEC5264F4BCt7s3O), вы будете знать, что планировать надо по [349](consultantplus://offline/ref=0739FE217EB5DBC52F262B47FDF81B4F2DC6A87C18D739118AE8BF6DD652B5AD8B120C78B00F0B4E990FDD1C5098FD8DA3D10C80E29152A0x0gFO) КОСГУ. Это что касается материалов.

Дальше. Меняется статья [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK). То есть [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK), [212](consultantplus://offline/ref=CA39C50DB8EA87F01A21CEEFC10FDBEA778BE9A134F32EABCD994C122012EBA9B6FCC6E6D1208CD4D80BB74DF0CC55C59A01E8C28C17EE2Fk3F5K), [213](consultantplus://offline/ref=AE69E748B0E6E6AB959F1C47B9D9993A455301751028259E59FC36ECB23F1060763446ED3B08B06878AA9013D1D6B1D66A8C2F811F38CA6C63FAK), добавилась еще [214](consultantplus://offline/ref=94786894E8DFB653A3EF53AC6C5D0623CD8528B7F90A64E043F5DAC6C3AAE198B154439A020955BCE9CCF58B3383CFF406CCEB99D677972Ba2E7K) – выплаты персоналу в натуральном виде. Сразу же скажу по коду [214](consultantplus://offline/ref=94786894E8DFB653A3EF53AC6C5D0623CD8528B7F90A64E043F5DAC6C3AAE198B154439A020955BCE9CCF58B3383CFF406CCEB99D677972Ba2E7K) – туда относятся расходы, когда выплата производится деньгами, а должны были выдать натурой. Классический пример – компенсация взамен вещевого довольствия или компенсация взамен продовольственного пайка, или если по вредности вы выдаете молоко, молоко – это расходы материалов, а вот денежные средства вместо молока – это уже [214](consultantplus://offline/ref=94786894E8DFB653A3EF53AC6C5D0623CD8528B7F90A64E043F5DAC6C3AAE198B154439A020955BCE9CCF58B3383CFF406CCEB99D677972Ba2E7K) статья расходов.

Изменилась [212](consultantplus://offline/ref=CA39C50DB8EA87F01A21CEEFC10FDBEA778BE9A134F32EABCD994C122012EBA9B6FCC6E6D1208CD4D80BB74DF0CC55C59A01E8C28C17EE2Fk3F5K). Теперь на [212](consultantplus://offline/ref=CA39C50DB8EA87F01A21CEEFC10FDBEA778BE9A134F32EABCD994C122012EBA9B6FCC6E6D1208CD4D80BB74DF0CC55C59A01E8C28C17EE2Fk3F5K) статью расходов КОСГУ относятся только суточные. Расходы по проезду и проживанию, когда вы будете выдавать аванс подотчетному лицу – это [226](consultantplus://offline/ref=DEF3F96C371356F734825A26EA2AB0A27AF52772E2AFEDBA49F6DDA91B9DAF2F3D760AE658C7A10DF19E91D7375717A9A816653BE195D23E77lBO) вместе, и планировать расходы вы должны по [226](consultantplus://offline/ref=DEF3F96C371356F734825A26EA2AB0A27AF52772E2AFEDBA49F6DDA91B9DAF2F3D760AE658C7A10DF19E91D7375717A9A816653BE195D23E77lBO). Еще раз повторюсь, [212](consultantplus://offline/ref=CA39C50DB8EA87F01A21CEEFC10FDBEA778BE9A134F32EABCD994C122012EBA9B6FCC6E6D1208CD4D80BB74DF0CC55C59A01E8C28C17EE2Fk3F5K) – это только суточные, [226](consultantplus://offline/ref=DEF3F96C371356F734825A26EA2AB0A27AF52772E2AFEDBA49F6DDA91B9DAF2F3D760AE658C7A10DF19E91D7375717A9A816653BE195D23E77lBO) – проезд, проживание, а вид расходов будет тот же – [112](consultantplus://offline/ref=55707D4456FE3EC447567538459E75F70BEB757421B42C91E97F2809E51EFA76C43932173E6220142181A211D3457FF605F7C742074C886FF44CL).

Дальше. Серьезно изменился [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK) КОСГУ. Он теперь коррелирует с КОСГУ [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL) и [264](consultantplus://offline/ref=10FDBB80EFAB6F4C13A6F5A18AE07CC19905183EAECFC87E5FB94D050729BD355804BEC36E28660298150DE81983B8D7BA90426E6685F0145FdEL). Их у нас не было. У нас были [261](consultantplus://offline/ref=5CDCFB252F1665AE35949650A21021C7658A237CB42FD9C75158FAE1622C28F5ABED3048A20EEE482F5EE4CE12A9C13C60E2170A55EB4A7BREh0L), [262](consultantplus://offline/ref=1C0F06F49C0F30072B4A81E7110370FD460502339960A77FCA22AD8170A0EC3B52578BBFCDBFF0A2609D5AC97A2D562AF0D5413530A84482nBh5L), [263](consultantplus://offline/ref=9F69F3AAC91AA400F2BA716486DBF01AB37E1DE173B38FA4D4DA6FA43C6382007CA22F000EA79A287A997BF0AE47A62CF03C87934AAE1C2049h0L). Теперь появился [264](consultantplus://offline/ref=10FDBB80EFAB6F4C13A6F5A18AE07CC19905183EAECFC87E5FB94D050729BD355804BEC36E28660298150DE81983B8D7BA90426E6685F0145FdEL), [265](consultantplus://offline/ref=E606D60888B9753635968FE76FE32E237E63BCC9776B52D69E95A3324F20BBFE7EC69CF3623F6E1A460DEA0E83AD227D4EB0ED5D26E5AD5EjCe5L), [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL) и [267](consultantplus://offline/ref=CAD22A9AA1061B25DE43FD63934E936928CFB99911930563ECEAC81D5E23544AF6D0DD10A98C34F76BF60F12FCD35635C59FCEB150F89B08OBf9L). Вот основные из этих [260](consultantplus://offline/ref=E97347D6B77F70281CE5C9E6C7A6E864ACBE04FC322F63F152DA7AE2FC046698ADD7D7CC5BF7643139672B7672AA8167618090DD1FE7F1A26Dg5L)-ых – [264](consultantplus://offline/ref=10FDBB80EFAB6F4C13A6F5A18AE07CC19905183EAECFC87E5FB94D050729BD355804BEC36E28660298150DE81983B8D7BA90426E6685F0145FdEL) и [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL). Вы знаете, что в 2018 году на счет КОСГУ [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK) относятся три дня больничного – те, которые выплачивает работодатель, когда работник болел. Теперь это [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL) КОСГУ, потому что это социальное пособие. [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL) – это выплаты работникам за счет средств работодателя социальных пособий. Три дня больничного, 50 рублей до трех лет (если мамочки их получают). Совет, сразу же практический совет: бухгалтеры, перед проведением расчета фонда оплаты труда возьмите положение об оплате труда, возьмите коллективный договор и каждую выплату, которую вы планируете в следующем году, поставьте карандашом, допустим, соответствующий код КОСГУ – [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK), [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL), [264](consultantplus://offline/ref=10FDBB80EFAB6F4C13A6F5A18AE07CC19905183EAECFC87E5FB94D050729BD355804BEC36E28660298150DE81983B8D7BA90426E6685F0145FdEL). Тем самым вы подготовитесь к тому, что нас с вами ожидает в 2019 году. Потому что меняться будут не только планы, меняться будет еще и план счетов, то есть рабочий план счетов.

Дальше. Что еще попало на [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL)? Выходное пособие, потому что это социальная выплата ([п. 10.6.4](consultantplus://offline/ref=65D687592F5A3FE831693DD7858FE9CF49298415E0911E7FF45AA138C78901F7965F7B38FB0068D893DD07E058A0722A581A2CB899CB686EC1XBN) Порядка, утв. Приказом N 209н). И очень серьезно поменялось выходное пособие при ликвидации и сокращении численности и штата. Вы знаете, что в данном случае выходное пособие выплачивается три месяца, а не один. Первый месяц выплачивается теперь за счет [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL), потому что в последний день он еще работник, и он получает социальное пособие как работник. А вот оставшиеся два месяца он получает второй месяц по окончании второго месяца при наличии копии трудовой книжки и третий месяц – по окончании третьего месяца при наличии справки из Фонда занятости, что он не устроен. Вот второй и третий месяц он уже получает как бывший работник, а это уже [264](consultantplus://offline/ref=10FDBB80EFAB6F4C13A6F5A18AE07CC19905183EAECFC87E5FB94D050729BD355804BEC36E28660298150DE81983B8D7BA90426E6685F0145FdEL) КОСГУ ([п. 10.6.4](consultantplus://offline/ref=31F9B5116F95D48475460F450FA915FCB8ED188C43FC6DD81A04265C1313EA8B024892E349532307099B524B28875EC54EB95E0521D8i0N) Порядка, утв. Приказом N 209н). Соответственно, вам нужно это предусмотреть, когда вы планируете, если у вас грядут организационные мероприятия и изменение численности и штата.

Коллеги, особое внимание обращаю на больничные, больничные от нас не зависят. Очень много стало желания взять фонд оплаты труда, а на него сплюсовать еще три дня больничного, чтобы больше денег поступило в учреждение. Как надо поступить? Берете плановый фонд оплаты труда на 2019 год и отнимаете от него те социальные пособия (три дня), которые платили за 2018 год. Значит, вот этот вот фонд трех дней – вот это и будет статья [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL). Вместе и то, что планируется по [266](consultantplus://offline/ref=EC2793762136E470766E3C46799FAF83609E589FE583284FD0F8F1548B53BB45650DC9122E4551671E70B94F9A25F2014F61360C95B27E8El1dBL), и то, что планируется по [211](consultantplus://offline/ref=3BA95E8725D318D49B76263B0A897347E7ACAFB79D9D0CD6BE9FC6810085F1F651A84461BCA189C8C72959D93CF61E65FE7A5D0AAF88F56725DFK), должны давать плановый фонд оплаты труда.

Дальше, что еще у нас меняется. У нас меняется серьезно статья [226](consultantplus://offline/ref=F796D7C9F2A6E07ACA300A97750F34FCB1F989071ED104198204FD2B7732450C6F665DE28336F7BB445E33F60A051DF551FC17B787D0CCE3rDu2J). Выделили [227](consultantplus://offline/ref=305FB911803A8011EC9D664965332ADCCA1866E4F1E39B5C3005F04EB2E494098074121CB155772641515ECA3EE8AD190C8EB987D6DCAAD1GBvCJ), она теперь называется «Страхование». Выделили [228](consultantplus://offline/ref=D7C0402E0DD4DC228AB482347ABB1E2957DAF56C5EE3F54429B6E39C2C2E73DD439323D3576D77726836200B4955DD793E2789998A65EEA2m1v7J), она называется «Работы и услуги для капитальных вложений». То есть КАСКО, ОСАГО, оплата добровольного медицинского страхования, если осуществляется учреждением, она производится теперь по статье [227](consultantplus://offline/ref=305FB911803A8011EC9D664965332ADCCA1866E4F1E39B5C3005F04EB2E494098074121CB155772641515ECA3EE8AD190C8EB987D6DCAAD1GBvCJ) и должна запланирована быть по [227](consultantplus://offline/ref=305FB911803A8011EC9D664965332ADCCA1866E4F1E39B5C3005F04EB2E494098074121CB155772641515ECA3EE8AD190C8EB987D6DCAAD1GBvCJ). Что касается статьи [228](consultantplus://offline/ref=D7C0402E0DD4DC228AB482347ABB1E2957DAF56C5EE3F54429B6E39C2C2E73DD439323D3576D77726836200B4955DD793E2789998A65EEA2m1v7J), так же, как с [347](consultantplus://offline/ref=BEC7A8BC65D2652B2844F17798FA67ED1F090244847B6A24E79C5138138D20A11521D726A624B93CBFDF15713F43DA5143321CF65DC2E18Dl5w9J), те услуги, те работы, которые вы оплачиваете, но которые не являются текущими расходами, а увеличивают стоимость основного средства (а вы знаете, что у нас есть такие работы, например, монтаж кондиционера или доставка основного средства до места эксплуатации), то данные затраты по этим работам, услугам (в том числе доставка) будут относиться на статью [228](consultantplus://offline/ref=D7C0402E0DD4DC228AB482347ABB1E2957DAF56C5EE3F54429B6E39C2C2E73DD439323D3576D77726836200B4955DD793E2789998A65EEA2m1v7J), потому что она попадает на [106](consultantplus://offline/ref=DD77714D37BE3CF5BA95F1078F2953C00C7F4691EB205C00EF9C5EE647E743323BAA1D920F673C7D3FFD60EE1B64BA1C5C38EBDB2BFB9EC8L30AJ). То есть связка такая: если расходы по КОСГУ попали потом в бухгалтерском учете в [106](consultantplus://offline/ref=DD77714D37BE3CF5BA95F1078F2953C00C7F4691EB205C00EF9C5EE647E743323BAA1D920F673C7D3FFD60EE1B64BA1C5C38EBDB2BFB9EC8L30AJ) и увеличили стоимость основного средства, значит, КОСГУ должно было быть [228](consultantplus://offline/ref=D7C0402E0DD4DC228AB482347ABB1E2957DAF56C5EE3F54429B6E39C2C2E73DD439323D3576D77726836200B4955DD793E2789998A65EEA2m1v7J). Если они уходят в текущую – ну, соответствующее КОСГУ [222](consultantplus://offline/ref=C645C920C2255D6EE3AD9D60839CF1F8B94ABB205299821046974B5172A283C62B360AD4EF5F5801ACBF728F4E0D505EEEB7D5AE65CB501Eu0x0J), [226](consultantplus://offline/ref=F796D7C9F2A6E07ACA300A97750F34FCB1F989071ED104198204FD2B7732450C6F665DE28336F7BB445E33F60A051DF551FC17B787D0CCE3rDu2J), [225](consultantplus://offline/ref=57CC2AA06CD5B38597E66971E530F5454822773E12D4E5EF75EAC3A991180E79931452BD0C0F7747D9827658592819D69402DD5E6816853DP3x0J). Особое внимание обратите на [225](consultantplus://offline/ref=57CC2AA06CD5B38597E66971E530F5454822773E12D4E5EF75EAC3A991180E79931452BD0C0F7747D9827658592819D69402DD5E6816853DP3x0J) КОСГУ, касающееся содержания имущества. Получается, исходя из требований [п. 27](consultantplus://offline/ref=B70091C9ADFEBAB6FA1851F47F3E759AFE0486578382994DD93DFA9328C334F886E2D1824694762DE17EF0274F66C683E2724FC96D459C3EH925J) Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года [N 257н](consultantplus://offline/ref=2D2272A3A43039A9DDCA90EF3D98EEF6B3FABA368DDE11E6F5567E29E04962484CA6321FA9326A20B962D2BC5DB7EA6875D81773F9BA10FEAC3FJ), расходы на капитальный ремонт теперь связаны с увеличением стоимости основного средства. И, исходя из этого, капитальный ремонт не относится на [225](consultantplus://offline/ref=57CC2AA06CD5B38597E66971E530F5454822773E12D4E5EF75EAC3A991180E79931452BD0C0F7747D9827658592819D69402DD5E6816853DP3x0J), планироваться он должен по [228](consultantplus://offline/ref=D7C0402E0DD4DC228AB482347ABB1E2957DAF56C5EE3F54429B6E39C2C2E73DD439323D3576D77726836200B4955DD793E2789998A65EEA2m1v7J), потому что работы, услуги по капитальному ремонту уходят в [106](consultantplus://offline/ref=DD77714D37BE3CF5BA95F1078F2953C00C7F4691EB205C00EF9C5EE647E743323BAA1D920F673C7D3FFD60EE1B64BA1C5C38EBDB2BFB9EC8L30AJ) счета и увеличивают стоимость основного средства. Если вы не согласны с данным высказыванием, с данной нормой, пожалуйста, обращайтесь к вашему учредителю, и пусть он в письменном виде доводит до вас, по каким статьям КОСГУ производится приобретение или трата денег на приобретение услуг, работ по капитальному ремонту.

Дальше, на что еще внимание обратить. У нас появляются новые коды КОСГУ в 100-ых. Ну, вы знаете, что 100-ые были [110](consultantplus://offline/ref=770E634264EE219DDD8A2A1DA12C45059558AD49FA831246809E8D43D910B1723D74F34BF90543DFFF304AF04E15F19BF5854D1D23s471J), [120](consultantplus://offline/ref=F3974405929CDE286BC3AE681FD1C81D527B1A1AAD7729DB6486FFD4C94116AA94D02068293473F965DFF70EBBBC3C32883F3693D1491956C7A2K), [130](consultantplus://offline/ref=AC16A8930CE371F6801B7C99B8D24D60E2EC6033D12C28A9C1FBD103A7293D2FC067E915233CAB41D62194E25ECA43B61DD2D1157B5A4A00Z4A7K) с разбивкой, понятно, [140](consultantplus://offline/ref=CF63C129777D4BF13B70328191504EC184D1557EB1C4B8A9A5B7A2131D5B4BCC950535F708005F1885529081E2609A54F81E5BA23FE1472AF7BCK), [150](consultantplus://offline/ref=0412A401BBF6CB2AF3B69F31A8166F45D5CBCFC1C7E3FFA6DA47BE9D24C0C358018B8AC95C9CE0AD20EAEA65C9E539EE89E1E15EBAZFBCK). Заканчивалось все [180](consultantplus://offline/ref=B2483D4CE7E03A7E49F9D3D98558A45C6C669861E0392F32FDEDAAC97B01774FE768C1B51BD5B778F090DC5368B1795818FC5C5F319D5F1916BDK) кодом КОСГУ. Теперь нам добавляется еще 190 – со [191](consultantplus://offline/ref=A385F3FC05093B068491B52E11CAD97C0BD15A7A00F21AFFCBD9BC24C28E647018E5AD5175E6833CBD126516DAE31EF247685DEA4F623DJ) по [199](consultantplus://offline/ref=3B1FCB0E5EA75A95B1F87504F80B4FDDF41167F31856DE6172FAF36B1762FBAA80660C94F0B409BB41FB55BF95A41DCA45E544BB8D904D65f245J). Значит, что это за код КОСГУ? В нем вы будете учитывать безвозмездные неденежные поступления в организации государственного сектора. То есть если вам кто-то пожертвовал имущество (стол, стул, компьютер, планшет, тот же цветок – это же в натуральном виде пожертвования), значит, вы будете соответствующим образом использовать не [189](consultantplus://offline/ref=13EF94D309656130FC9752BE43A535092D3DBEC91D13C221930F2509F742EB983D83C1EEEBAE6B6194B690FCB9A67EA23D39F46BF8DEBCF6Z0EDK), не [186](consultantplus://offline/ref=D5D39C589F7071995356CC3C3F9FE7B5AFD891EAAAA424A7EF3FFCFD0C365460F4A9C44812F0F3084082AD02207DB8C4C893356648CCEBK), а именно [190](consultantplus://offline/ref=8F51B0C1F7E9A74A2BBF5030443C87B238AF5B3B8C9E33289832EC255EE2857E7B0F366FFFAD14EB1FEBE0AF833A4F477C1290093663199E48E3K) в разбивке, потому что их там с [191](consultantplus://offline/ref=A385F3FC05093B068491B52E11CAD97C0BD15A7A00F21AFFCBD9BC24C28E647018E5AD5175E6833CBD126516DAE31EF247685DEA4F623DJ) по [199](consultantplus://offline/ref=3B1FCB0E5EA75A95B1F87504F80B4FDDF41167F31856DE6172FAF36B1762FBAA80660C94F0B409BB41FB55BF95A41DCA45E544BB8D904D65f245J). Если вам пожертвовали деньги, то вы будете использовать уже 180-ые в разбивке. Излишки денег – это 180-ые, излишки имущества, которое вы нашли во время инвентаризации – это 190-ые. Конечно, запланировать это нельзя, но знать это надо. Почему? Потому что меняется рабочий план счетов.

**Как перейти на новые коды**

И вот теперь мы переходим ко второй части нашего разговора. Что же делать бухгалтеру, когда КОСГУ – это теперь учетная категория. Да, вы используете ее для планирования, но в основном она используется как составная часть счета на трех последних знаках. Значит, что там поменялось?

Ну, вы прекрасно понимаете, что меняются 500-ые счета. Что [343](consultantplus://offline/ref=F95CFE413C93544D0CE353109D8D869E8BA617751CB7DDC8336766C637158B0AF01D1E8E838744154F70AC1C1F4A2A3269E749D56C348C9Da60FO) КОСГУ должен отразиться во всех 500-ых (это 501, 50410, 50420, 50610, 50620, бюджетные, денежные обязательства, обязательства учреждения, принимаемые обязательства), то есть 500-е счета меняются в части 200-ых и в части 100-ых. Понятно, что статью [190](consultantplus://offline/ref=62F36A649C33BC2E8860F27A57D79334070183194B3A89C127D323B492AAAA9BC4E698FC598817F3A6EAD5F4257890597563717F6CDF78B5k2D3P) не запланируешь, но все равно ее применять надо, потому что ПФХД все равно меняться будет потом. Значит, меняются 400-ые (40110, 40120), меняются 109 (в части использования 200-ых). Дальше меняется 105-ая, потому что у вас был [340](consultantplus://offline/ref=B378B212A120A41DD829733BE037CF46FFA71C4EC604C08880268466AB8DBF497438BEEB494E658AECF0BBE13B0B0D7D657F9637D8339D14n267O) и открывался для всех 105-ых счетов (10531, 10536, 10535). Теперь каждому счету будет открываться свой КОСГУ. Если это 10535, то КОСГУ будет [345](consultantplus://offline/ref=73B9B487EAAA6B82E34FC3398C0F3982DF13C30B6B49A3A69508A10C82AFD9083795153C1F95794708F527B1BB74C2DB17836A3008B823D3u126O), [445](consultantplus://offline/ref=9BADEC441062E9666BE8F252ACE35C01B5059EA1FD59F723C71135EA54DCCF11F5ED10F183AEDB5A9764EEF4CEEEB448C304E0DF6BB38682H235O). Если это 10533 ГСМ, то КОСГУ будет [343](consultantplus://offline/ref=F95CFE413C93544D0CE353109D8D869E8BA617751CB7DDC8336766C637158B0AF01D1E8E838744154F70AC1C1F4A2A3269E749D56C348C9Da60FO), [443](consultantplus://offline/ref=DAACD1363EE8994F86ED5DA6D152434715F01A95A1DC93F6AEE351A9214E470D4ED75D6C5DE93DAD0EAC54261413C66E024FA5D43C966001dE16O). И самое тяжелое, конечно, это 10536. К нему должно открыться КОСГУ [346](consultantplus://offline/ref=D1801E02664D1436F576542E07899A8214889157A59F013CE59213B5BABC57E67100DAA452F0E0BE5CCD7E751664423438F8C966C3974FACk735O), [347](consultantplus://offline/ref=00822B91F61BE955EBA7DD907A7AE892F1003BB7214C7B687CB94BB4F6F478E0622AA882648AAC867AF325725A581BD92D2ABA10584FFF9A5935O), [349](consultantplus://offline/ref=6A8BDA4C6F9909FA320C4F2887F2A467118CE98D88A4DF6DD6FDD263CE4FC1E7410419E7DD95DC976E3DBCCF84F3F9AE4C4EC6A42CFD6A7CTA47O). И, соответственно, по кредиту счета [446](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7C7F482E1D9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08B8279DF0E17F34596B8D039DB2E61D0610E5qB4DO), [447](consultantplus://offline/ref=0BA5DBFFAA78D943C9B4EC48A96B825FA3219F5B698FCDFC1C5ACCAD03270E31991B7A7E0F011E1F4BE8168DF4E6497DC2496A696DF27A676047O), [449](consultantplus://offline/ref=818A60F612D8C213255F6ED4EDEC158C736B69D29DB8655294E5EEDA75C57C6EDB939700C9C2A84F14E67834E433A429746541ECED00D7ECQ751O).

Дальше. Кроме 100-ых, 200-ых, 300-ых у нас с вами поменялись 700-ые и 500-ые. В части чего? С 2005 года бухгалтеры использовали автоматом КОСГУ [730](consultantplus://offline/ref=6CC30F30D2BA0B32D481394FB6D273FFDB36A560B9CE1B2CAC8B5E47E8FE5CF528FB7A3035198A2BB48A894999882141A996AABF7322AE6Cy6i7P) ([830](consultantplus://offline/ref=B710BD982330F8B95E9C4C84D155127D81A56F517AE4CC33939BF6E7B00A3C90C2AC041700304BAFA0D7CDB429D25E2E1D3245C33F034E6EI9jCP)) для счетов 302 (303) и [560](consultantplus://offline/ref=EA22D6D71EEC9DA1052E2569592E1D7D06CB10D33871940C882F6A54AB1D1B42A47B4D34FF4F458D205F3109D1F04E2896D6BE824C8746EAf4j7P) ([660](consultantplus://offline/ref=04E187367931766DCEE8A0CDC3A546CB24598C3519940C8B03F60486A960C98836A954CF84096C235CADB753DF9587151EC9DEA39F827BC831jDP)) для счетов 205, 206, 208. Теперь 730-ые КОСГУ разбиты. 560-ые КОСГУ разбиты, [730](consultantplus://offline/ref=5069B1819106C0F890FD50741B4D81189C1FC993AA0C4B4C53FF503EEABE27ABE7B567ED6AFD21AB8C60D40070E723F0B83742D7840F43BEu3W7P): с [731](consultantplus://offline/ref=5D39A8694D5DDF6805B4B9FA2C1DB83B79B785B92F5949AE3DAD451A0E7F962FD64D4143F0AD10DCE6C5F263D766855DCB1596494D5D1737GDX5P) по [739](consultantplus://offline/ref=9824E06EB9E680F15A0690E8CD6D1FE729166CA9DE017ABFC80B42DF2FB2D12E25065DE18F3DF4F5BF1CEE9615804CC0FFF191B17612F2AFYEX3P), [560](consultantplus://offline/ref=AE1BFDA269276E32EE43E82F0EA1F1A37DEFB17619CC4C1E266A8AE97DAD65D3F56458B3857C34E182C7A2432C2E7342AAEA00ACEDC55873x8X0P): с [561](consultantplus://offline/ref=2B20D0BF394C1FC8D1731505245B63C4D1017D6CFAD4150C5D29F245478FC70C189B1E029461B69A650B96BD8398C018EEDC6FD3477B2C70J8Y5P) по [569](consultantplus://offline/ref=7313C75405DF71675F1A507D9F981B0D854E3B47374AF91BC679E7885CF5B86F52052883D80AEC2DE5571737EE7254F8C40BBDD8A4B152BFb3YDP). Соответственно, когда будете открывать, в чем, как говорится, фишка? Когда с 1 января 2019 года вы будете выбирать счет 302, вы должны знать, с кем вы вступили в правоотношения. Потому что [731](consultantplus://offline/ref=5D39A8694D5DDF6805B4B9FA2C1DB83B79B785B92F5949AE3DAD451A0E7F962FD64D4143F0AD10DCE6C5F263D766855DCB1596494D5D1737GDX5P) – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с участниками бюджетного процесса. [732](consultantplus://offline/ref=0B4A48F69053F951C31C88DD0607A334D74971F0CDF23AF53182A76224B67C0C86ED7FC071A723BED56575771BB7F39B3B01BC2001CFD62Bf8eEP) – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с бюджетными и автономными учреждениями. [737](consultantplus://offline/ref=BAF5B4FCACD46638FB965B2449DE7533FF58B876FF2F758ACCDE9DB7648272928F158386DAAB6ED3841C8F12CFEF9A01366BB645D0CE5D2By6eCP) – увеличение кредиторской задолженности при расчетах с иными физическими лицами. [736](consultantplus://offline/ref=C1A7F0F32764172C340C243D414BAD82D187A48E15E6CB53CE211ADB3930232360FF85A3A5D5988BB6B4857974D1F7140F0FFDBAE9AF65E2LAf5P) – увеличение кредиторской задолженности с физическими лицами-производителями товаров, работ, услуг.

То есть теперь, когда вы будете выбирать 302, вы должны знать, с кем вы вступили в правоотношения, с какой организацией – с финансовой, нефинансовой, с физлицом обычным, с физлицом-производителем услуг. Ну вы понимаете, что если я выбрал [731](consultantplus://offline/ref=5D39A8694D5DDF6805B4B9FA2C1DB83B79B785B92F5949AE3DAD451A0E7F962FD64D4143F0AD10DCE6C5F263D766855DCB1596494D5D1737GDX5P), то мне нужно выбирать для счета и [831](consultantplus://offline/ref=7BA76C1A1FA583CB906CCDE5345EDE2457F6FA4A4179CCB9382BBB361A3273EBA32C6E08BABC842EBBBB411A4FB130C5C44E9B2B8F8F233Al7f8P). Точно так же и с 500-ыми счетами: [561](consultantplus://offline/ref=931D73E0C57B31CA3891B481346F9238340F4B30DE830984391D0A6121EF6FB141CEBC499D2C255DC659C963D31EDB79F33E3FCB240F25D7E8g7P) – увеличение дебиторской задолженности при расчетах с участниками бюджетного процесса. То есть, соответственно, если вы будете получать субсидию и рассчитываетесь с учредителем, на счет 20531 по четвертому источнику финансирования вы будете открывать не [560](consultantplus://offline/ref=AE1BFDA269276E32EE43E82F0EA1F1A37DEFB17619CC4C1E266A8AE97DAD65D3F56458B3857C34E182C7A2432C2E7342AAEA00ACEDC55873x8X0P), потому что это взаимоотношения с участником бюджетного процесса. Если вы продаете услугу кому-то, физическому лицу, то это будет по источнику финансирования два 20531, но уже не [561](consultantplus://offline/ref=931D73E0C57B31CA3891B481346F9238340F4B30DE830984391D0A6121EF6FB141CEBC499D2C255DC659C963D31EDB79F33E3FCB240F25D7E8g7P), а [567](consultantplus://offline/ref=0492B998DE7CB7C5CF123003407D87AAF89DC858D32E3B0B5F3426D2565CA36CA14882E0CC16AAD22EA4440FA5F53BEFCCFD24808B552950HEhEP), потому что это иное физическое лицо. Если вы продаете услугу юридическому лицу, опять-таки, надо будет смотреть, какому. Если это бюджетное и автономное учреждение (оно может у вас покупать услуги), то вы будете взаимоотношения выстраивать с бюджетным и автономным, это будет [562](consultantplus://offline/ref=33F5E9420608B6F5E49E670D68E47F4FBB5EF8D7BE01FD7E5291BD84C43BBD3A8083E6590C778D61DCFA602CD1AD91F22C600832CDAC519F22hDP). Если вы продаете казенному – [561](consultantplus://offline/ref=931D73E0C57B31CA3891B481346F9238340F4B30DE830984391D0A6121EF6FB141CEBC499D2C255DC659C963D31EDB79F33E3FCB240F25D7E8g7P). Продаете банку – [565](consultantplus://offline/ref=F07046BA60AB0C8E997D75814D3A8E9E0C4B957997A2F8423988CE47F856A42C42B070A0EFF1D40378E71824013007EB4E5929FB3E97C6E7Q6iBP). То есть все зависит от того, кто выступает стороной договора. Коллеги, это нужно обязательно предусмотреть при формировании рабочего плана счетов. И я так подозреваю, что сейчас это одно из самых тяжелых. Привыкли мы с вами, что [730](consultantplus://offline/ref=6CC30F30D2BA0B32D481394FB6D273FFDB36A560B9CE1B2CAC8B5E47E8FE5CF528FB7A3035198A2BB48A894999882141A996AABF7322AE6Cy6i7P) и [830](consultantplus://offline/ref=B710BD982330F8B95E9C4C84D155127D81A56F517AE4CC33939BF6E7B00A3C90C2AC041700304BAFA0D7CDB429D25E2E1D3245C33F034E6EI9jCP) выбираются автоматически, когда мы выбираем 302.

Как ни странно, изменился и порядок расчетов по зарплате. Для счета 30211 логично выбрать [737](consultantplus://offline/ref=B535612A172076B09368AA22D13F79011043B18F08674F3ED8E3DE6EBFB7DE1670C3D4FFE2BDC447B33F750B2B32483C8B7BCEA4003481D3P4l3P) – увеличение кредиторской задолженности с иными физическими лицами. Но нам ввели [739](consultantplus://offline/ref=7DDA996C36D306468DD6F56D5CAF6A5487D52595290DB9C45BB8F08E0A2F58BB51ABB546F4ABBEA0256B3EA245918723295D16972F13769917lCP) – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с нерезидентами. Напоминаю: нерезидент – это то физическое лицо, которое отсутствовало на территории Российской Федерации больше 183 дней ([п. 2 ст. 207](consultantplus://offline/ref=586009C83BB6CB57FF242DFD3FCA0FA247961DEE746E973655FAFFBB20524586F8D048FACBF5A1CB963B1C1F629B5ADA88369C57F21CF5l4q9P) НК РФ). Соответственно, физлицо. Например, иностранец приехал на территорию, 183 дня вы с ним рассчитываетесь как с нерезидентом и используете на 302, даже на 30211, [739](consultantplus://offline/ref=7DDA996C36D306468DD6F56D5CAF6A5487D52595290DB9C45BB8F08E0A2F58BB51ABB546F4ABBEA0256B3EA245918723295D16972F13769917lCP), [839](consultantplus://offline/ref=F5059EF56391B8CF03DBFDBA3F7CB073980CA746E395F12F3470484312B92C0848C07893654CB3FFED9BA11BDACD26408048A2A530860179e4m9P) КОСГУ. Как только на 184 день он стал резидентом, часть его заработной платы уже уходит на [737](consultantplus://offline/ref=B535612A172076B09368AA22D13F79011043B18F08674F3ED8E3DE6EBFB7DE1670C3D4FFE2BDC447B33F750B2B32483C8B7BCEA4003481D3P4l3P), [837](consultantplus://offline/ref=DDEDE9F65B56A018009690A164947CF73078120C3512AA65BDB26148256327448B79337165CBD86E1C837FF7378A618F59DEAA25F39186A0u3m0P).

Коллеги, очень серьезно подойдите, пожалуйста, к использованию данных статей КОСГУ. Мы не привыкли, еще раз повторяю, использовать и рассматривать [730](consultantplus://offline/ref=6CC30F30D2BA0B32D481394FB6D273FFDB36A560B9CE1B2CAC8B5E47E8FE5CF528FB7A3035198A2BB48A894999882141A996AABF7322AE6Cy6i7P), [830](consultantplus://offline/ref=B710BD982330F8B95E9C4C84D155127D81A56F517AE4CC33939BF6E7B00A3C90C2AC041700304BAFA0D7CDB429D25E2E1D3245C33F034E6EI9jCP). Это для нас сейчас, и мы привыкли с 2005 года, это всего лишь аналитика, которая выбирается автоматом, когда выбираешь счет. Тем более что большинство из вас использует программные продукты.

Спасибо за внимание! Всего доброго!