



# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

## ПРИКАЗ

27.09.2017

№ 148н

Москва

**О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «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»**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бюджетной деятельности п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «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» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный номер 19452)<sup>1</sup> согласно приложению к настоящему приказу.

<sup>1</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный номер 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный номер 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный номер 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный номер 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'А' followed by several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Министр

А.Г. Силуанов

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 27.09.2017 № 148н

**Изменения, вносимые в приложения № 1 и № 2  
к приказу Министерства финансов Российской Федерации  
от 1 декабря 2010 г. № 157н «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»**

1. В приложении № 1 к приказу:

1.1. Строку:

«		2 0 4	3	2		Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий	»
---	--	-------	---	---	--	--	---

изложить в следующей редакции:

«		2 0 4	3	2		Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	»;
---	--	-------	---	---	--	--	----

1.2. Строку:

«		2 0 4	5	1		Активы в управляющих компаниях	»
---	--	-------	---	---	--	--------------------------------	---

исключить;

1.3. Строку:

«		2 0 6	6	1		Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	»
---	--	-------	---	---	--	---	---

исключить;

1.4. Строку:

«		2 0 6	6	3		Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	»
---	--	-------	---	---	--	--	---

изложить в следующей редакции:

«		2 0 6	6	3		Расчеты по авансам по пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	»;
---	--	-------	---	---	--	---	----

1.5. Строку:

«		2 1 5	5	1		Вложения в управляющие компании	»
---	--	-------	---	---	--	---------------------------------	---

исключить.

2. В приложении № 2 к приказу:

2.1. В пункте 3:

а) после абзаца двенадцатого дополнить абзацами следующего содержания:

«наличие ошибок и (или) искажений по показателям (аналитическим показателям) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета, не влияющих на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных такой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и не формирующих показатели, необходимые для оценки (определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями, условий получения бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов, иных бюджетных ограничений, не влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов (принцип осмотрительности);»;

б) абзацы тринадцатый и четырнадцатый считать соответственно абзацами пятнадцатым и шестнадцатым;

## 2.2. В пункте 18:

а) абзацы четвертый и пятый изложить в следующей редакции:

«ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке принята субъектом бюджетной отчетности, ответственным за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

По решению финансового органа публично-правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, органа, осуществляющего в отношении государственного (муниципального) учреждения функции и полномочия учредителя, иного субъекта бюджетной отчетности, ответственного за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, ошибка, обнаруженная после принятия представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), в зависимости от ее характера отражается субъектом учета последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Информация об указанных бухгалтерских записях и об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

б) в абзаце шестом после слов «, а также период, за который он составлен» дополнить словами «и период, в котором были выявлены ошибки»;

в) после абзаца шестого дополнить абзацем следующего содержания:

«Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

г) абзац седьмой считать соответственно абзацем восьмым;

## 2.3. В пункте 20:

а) абзац первый после слов «финансовых активов и обязательств» дополнить словами «, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых счетах.»;

б) в абзаце девятом слова «перед составлением» заменить словами «в целях составления»;

## 2.4. В пункте 21:

а) после абзаца двадцать первого дополнить абзацем следующего содержания:

«Формирование номера счета Рабочего плана счетов (в 1-17 разрядах номера счета - соответствующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации (их составных частей), в 24-26 разрядах – КОСГУ) осуществляется с учетом положений, предусмотренных соответствующей Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, плана счетов казначейского учета, плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений.»;

б) абзацы двадцать второй - тридцать шестой считать соответственно абзацами двадцать третьим - тридцать седьмым;

2.5. Пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в том числе переданных в аренду, безвозмездное пользование, в доверительное управление, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений, и относящихся в соответствии с настоящей Инструкцией к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений учреждения (организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств) в объекты нефинансовых активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.»;

2.6. Абзацы третий и четвертый пункта 23 исключить;

2.7. Дополнить пунктом 23.1 следующего содержания:

«23.1. В целях ведения бюджетного учета драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, составляющие Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее - ценности Госфонда России, Госфонд России) или государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации (далее – ценности Госфонда субъекта Российской Федерации, Госфонд субъекта Российской Федерации), учитываются по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью ценностей Госфонда

России, Госфонда субъекта Российской Федерации для целей настоящей Инструкции признается их оценочная стоимость.

Определение оценочной стоимости ценностей Госфонда России, в том числе при их переоценки, осуществляется федеральным казенным учреждением «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации» (далее - Гохран России) по ценам, определенным в соответствии с порядком определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемые из него,<sup>1</sup> и Порядком определения лимитной оценки алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более<sup>2</sup> (далее – цены на ценности Госфонда России).

Определение оценочной стоимости уникальных ценностей, имеющих высокохудожественную, научную и историко - культурную значимость (в том числе коронационных регалий), Госфонда России, не подлежащих использованию в целях экспонирования или научного изучения вне постоянного места хранения, перечень которых определен Правительством Российской Федерации<sup>3</sup>, осуществляется Гохраном России по ценам, определенным в соответствии с пунктами 17-20 порядка определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемым из него<sup>1</sup>.

Принятие к бюджетному учету ценностей Госфонда России осуществляется Гохраном России:

а) в объеме фактических вложений, сформированных по результатам их приобретения, - при приобретении ценностей Госфонда России Гохраном России;

б) по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности

---

<sup>1</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 г. № 155н «О порядке определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемые из него» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 апреля 2015 г., регистрационный номер 37059).

<sup>2</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 января 2015 г. № 14н «Об утверждении Порядка определения лимитной оценки алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 апреля 2015 г., регистрационный номер 37060).

<sup>3</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2012 г. № 1771-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 40, ст. 5492).

Госфонда России на отчетную дату:

- отреставрированных ценностей Госфонда России, отходов драгоценных металлов, драгоценных камней и материалов природного или искусственного происхождения, не относящихся к драгоценным металлам и драгоценным камням, образовавшихся в результате реставрации ценностей Госфонда России;

- аффинированных драгоценных металлов, полученных после переработки лома и отходов;

- в) по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности Госфонда России на дату составления акта приема-передачи ценностей и (или) акта приема посылок с ценностями в Гохран России, при:

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, обращенных в собственность государства;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней от правообладателей безвозмездно, в том числе по договорам дарения;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней от иных организаций государственного сектора, государственных (муниципальных) предприятий, государственных корпораций;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Отражение в бюджетном учете операций с ценностями Госфонда России в процессе их хранения, осуществляется Гохраном России по оценочной стоимости, определенной по ценам на соответствующие виды ценностей Госфонда России или по оценочной стоимости, определенной в соответствии с абзацем третьим настоящего пункта, на отчетную дату.

Отражение в бюджетном учете операций по временному отпуску ценностей Госфонда России в целях экспонирования или научного изучения, по отпуску лома и отходов драгоценных металлов в целях переработки, включая аффинаж, осуществляется путем внутреннего перемещения по счетам аналитического учета по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности Госфонда России на отчетную дату.

Определение оценочной стоимости ценностей Госфонда субъекта Российской Федерации и отражение в бюджетном учете операций с указанными ценностями, в том числе принятие их к бюджетному учету, переоценка, осуществляется уполномоченными государственными



органами субъекта Российской Федерации по аналогии с ценностями Госфонда России.»;

2.8. Абзац четвертый пункта 27 после слов «получателя бюджетных средств, передаются» дополнить словами «на основании Извещения (ф. 0504805) с приложением документов, подтверждающих объем произведенных капитальных вложений по завершённым работам (этапам работ),»;

2.9. В пункте 28:

а) в абзаце первом слова «активов в драгоценных металлах и драгоценных камнях, ювелирных и иных ценностях» заменить словами «активов в ценностях Госфонда России,»;

б) абзац второй изложить в следующей редакции:

«Переоценка активов в ценностях Госфонда России осуществляется Гохраном России на отчетную дату путем пересчета оценочной стоимости ценностей Госфонда России, определенной согласно пункту 23.1 настоящей Инструкции, исходя из действующих на отчетную дату цен на драгоценные металлы, преysкурантов цен на драгоценные камни, официального курса доллара США к российскому рублю, установленному Банком России.»;

в) в абзацах пятом и шестом слова «драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей» заменить словами «ценностей Госфонда России»;

2.10. Абзац четвертый пункта 45 изложить в следующей редакции:

«Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующих особенностей и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов:»;

2.11. В абзаце седьмом пункта 51 после слов «в состав государственной части» дополнить словами «(негосударственной части - по объектам муниципальной собственности)»;

2.12. В абзаце пятом пункта 54 слова «, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и иных ценностях» исключить;

2.13. В абзаце втором пункта 56 слова «на праве оперативного управления» исключить;

2.14. В пункте 62:

а) абзацы третий - седьмой исключить;

б) абзац тринадцатый изложить в следующей редакции:

«расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, оказываемым учреждением по договорам (контрактам);»;

2.15. В пункте 109 слова «драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности и т.п.» заменить словами

«материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, драгоценные камни, иные аналогичные ценности»;

2.16. Пункт 130 изложить в следующей редакции:

«130. Счет предназначен для учета учреждениями (организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств), органами власти, осуществляющими полномочия собственника имущества государственной (муниципальной) казны операций по формированию (выбытию) фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также активов, составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, относящихся к материальным основным фондам, в том числе ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации.»;

2.17. Абзац первый пункта 142 изложить в следующей редакции:

«142. На счете обособленно подлежат учету ценности Госфонда России, Госфонда субъектов Российской Федерации.»;

2.18. В пункте 145:

а) в абзаце втором слова «устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета» заменить словами «устанавливается:»;

б) дополнить абзацами следующего содержания:

«в части федерального бюджета - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации;

в части имущества субъекта Российской Федерации, имущества муниципального образования - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации (муниципального образования), если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.»;

2.19. В пункте 194:

а) абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«2 Участие в государственных (муниципальных) предприятиях;»;

б) абзац шестнадцатый исключить;

2.20. В абзаце двадцать третьем пункта 199 слова «поступлениям от бюджетов» заменить словами «страховым взносам на обязательное

социальное страхование»;

2.21. В пункте 204:

а) после абзаца одиннадцатого дополнить абзацем следующего содержания:

«1. «Расчеты по оплате труда»»;

б) абзацы двенадцатый - сорок шестой считать соответственно абзацами тринадцатым - сорок седьмым;

в) абзац тридцать пятый исключить;

г) в абзаце тридцать седьмом слово «пенсиям,» исключить;

2.22. В абзаце третьем пункта 232 слова «поступлениям с органами казначейства» заменить словами «распределенным поступлениям к зачислению в бюджет»;

2.23. Абзац шестнадцатый пункта 245 исключить;

2.24. В абзаце первом пункта 310 слова «принятых» заменить словами «принятых (отложенных)»;

2.25. В пункте 312:

а) в абзаце третьем слово «(остатки)» заменить словами «(остатки, обороты)»;

б) в абзаце девятом после слов «и плановый период и» дополнить словом «(или)»;

2.26. В абзаце первом пункта 332 после слов «в состав государственной части» дополнить словами «(негосударственной части - по объектам муниципальной собственности)»;

2.27. Абзац первый пункта 333 изложить в следующей редакции:

«333. Счет предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, объектов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации, не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации), а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя.»;

2.28. В пункте 369:

а) после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«В части невыясненных поступлений, в отношении которых полномочие главного администратора (администратора) доходов осуществляет учреждение, указанный счет ведется соответствующим администратором.»;

б) абзац второй считать соответственно абзацем третьим;

2.29. В абзаце первом пункта 391 слова «, отраженных на счете 20451 «Активы в управляющих компаниях»,» исключить.