

## ПОРЯДОК

### действий по выбору счета учета, группы для материальных запасов, определения подстатьи КОСГУ для отражения поступления материальных запасов

#### I. Порядок действий по выбору счета учета материальных запасов.

1. Первоначально отнесение материальных ценностей на тот или иной счет аналитического учета определяется в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н, в котором приведены соответствующие перечни имущества.

2. В случае, если не удалось уверенно отнести материальные запасы к "медикаментам и перевязочным средствам", "продуктам питания", "горюче-смазочным материалам", "строительным материалам" или "мягкому инвентарю", должностным лицам учреждения следует руководствоваться положениями (раздел 2 Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы", доведенных письмом Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075, далее - Методические рекомендации к СГС "Запасы"):

- общероссийского классификатора (Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, далее - Общероссийский классификатор);

- отраслевых нормативных правовых актов.

Поиск в Общероссийском классификаторе может осуществляться по наименованию и по назначению объекта.

При поиске по наименованию не стоит задавать в поисковой строке слишком конкретных или специфических названий объектов - там их просто может не оказаться. Не всегда дает результаты поиск только по тому наименованию, которое указано в документах поставщика или по "разговорному" наименованию.

Например, в Общероссийском классификаторе:

- нет "Ножных протезов", но есть "Протезы внешние";

- нет "Солярки", но есть "Дизельное топливо".

Кроме того, постоянно появляются новые объекты, которых в период разработки классификатора просто не было. Для таких объектов следует подбирать код, исходя из их назначения.

При поиске по назначению объекта нужно определить, к какой группировке из перечисленных в Общероссийском классификаторе, относится объект. Нужно искать в этой группировке наиболее подходящий код, в том числе групповой. Если удалось найти группу, однако подобрать конкретный код не получается, объект может быть отнесен к

"прочим" - для многих групп предусмотрены соответствующие коды, например, "Продукты химические прочие", "Изделия из резины прочие".

3. В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета материальных запасов перечисленными выше способами, то учитывать такие материальные запасы в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы".

## **II. Порядок отнесения к группам материальных запасов.**

1. Порядок как действующие аналитические счета соотнести с группировкой, которая обозначена в стандарте «Запасы», представлен в Таблице №1.

2. При этом учитывать, что к группе «Материалы» относить материальные ценности, которые учреждение использует в текущей деятельности независимо от их стоимости не более 12 месяцев; средства реабилитации, лекарственные препараты, медицинские изделия и другие предметы, предназначенные для обеспечения граждан или юридических лиц.

3. При этом учитывать, что к группе «Иные материальные запасы» относить материальные ценности, которые учреждение использует в текущей деятельности независимо от их стоимости со сроком службы более 12 месяцев.

## **III. Порядок выбора подстатьи из статьи 340 КОСГУ.**

1. Перечень подстатей, детализирующих статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, приведен в п. 11.4 Порядка N 209н.

2. Главный критерий при определении конкретной подстатьи КОСГУ для отражения поступления материальных запасов: отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 КОСГУ осуществляется по **целевому / функциональному назначению** объектов (раздел 2 Методических рекомендаций к СГС "Запасы", письма Минфина России от 08.05.2019 N 02-08-10/34105, от 22.05.2019 N 02-08-10/37166, от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 17.06.2019 N 02-08-10/43765, от 01.08.2019 N 02-08-10/57713).

Иными словами, для правильного выбора подстатьи КОСГУ принципиальное значение имеет не то, **ЧТО** именно приобретает учреждение, а **ДЛЯ ЧЕГО** это будет использоваться. И в зависимости от конкретных обстоятельств, обуславливающих такие расходы, одни и те же материальные запасы могут быть отнесены на разные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Кроме того, коды КОСГУ выбираются в зависимости от экономического содержания операции (п. 3 Порядка N 209н).

Также для определения кода КОСГУ в целях определения группы материальных запасов могут быть использованы:

- перечни имущества, приведенные в п. 118 Инструкции N 157н по соответствующим группам (см., в частности, письма Минфина России от 29.01.2019 N 02-05-10/4935, от 26.04.2019 N 02-08-10/31391);

- Общероссийский классификатор (см., в частности, раздел 3 письма Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, письма Минфина России от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 08.05.2019 N 02-08-10/34105);

- отраслевые нормативные правовые акты (см., в частности, письма Минфина России от 07.06.2019 N 02-08-10/43803, от 08.05.2019 N 02-08-10/34105).

3. Выбор аналитического счета для учета материалов в различных ситуациях с учетом указанных принципов и раздела 2 Методических рекомендаций к СГС "Запасы" представлен в Таблице №2.

4. Данное приложение необходимо во избежание разногласий с проверяющими органами, до выхода официальных материалов МФ РФ конкретизирующих и официально закрепляющих вопрос применения КОСГУ по материалам.

**Таблица №1**

<b>Группа</b>	<b>На каком аналитическом счете учитывать</b>	<b>Какие объекты включать в группу</b>
<b>Материалы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 105 01 «Медикаменты и перевязочные средства»;</li> <li>– 105 02 «Продукты питания»;</li> <li>– 105 03 «Горюче-смазочные материалы»;</li> <li>– 105 04 «Строительные материалы»</li> <li>– 105 06 «Прочие материальные запасы»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– стройматериалы;</li> <li>– моющие средства;</li> <li>– продукты питания;</li> <li>– лекарства;</li> <li>– ГСМ и др.</li> </ul>
<b>Продукция:</b>		
готовая	105 07 «Готовая продукция»	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ценности, которые учреждение изготовило самостоятельно для продажи.</li> <li>– заготовленная донорская кровь в станциях переливания крови</li> </ul>
<b>Иные материальные запасы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 105 05 «Мягкий инвентарь»</li> <li>– 105 06 «Прочие материальные запасы»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– постельное белье и принадлежности, другой мягкий инвентарь;</li> <li>– одежда и обувь: специальная, форменная, спортивная, а также вещевое имущество;</li> <li>– посуда, тара для хранения ценностей;</li> <li>– предметы для выдачи напрокат;</li> <li>– посадочный материал для многолетних насаждений;</li> <li>– орудия лова: тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова;</li> <li>– бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос;</li> <li>– временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет: передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки;</li> <li>– сезонные и временные дороги, лесные дороги, которые подлежат рекультивации;</li> <li>– специнструменты и приспособления для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа;</li> <li>– сменное оборудование, приспособления к основным средствам, используемые многократно;</li> <li>– временные сооружения, приспособления и устройства, затраты на которые относятся на стоимость строительно-монтажных работ;</li> <li>– готовые к установке строительные конструкции и детали, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;</li> <li>– драгоценные и другие металлы для протезирования;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>– спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиками;</li> <li>– матценности специального назначения;</li> </ul>
--	--	---

**Таблица №2**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование материального запаса (приобретение, изготовление)</b>	<b>Целевое (функциональное) назначение материальных запасов</b>	<b>Подстатья КОСГУ для целей бухгалтерского учета на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»</b>	<b>Используемый аналитический счет к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы».</b>
1	Лекарственные препараты и материалы	предназначенные для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		не предназначены для применения в медицинских целях	346	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»  0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
2	Медицинские аптечки, санитарные сумки.	предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
3	Перевязочные средства (ваты, марли, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы, тест-полоски.	предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
4	Продукты питания	предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в	342	0 105 02 000 «Продукты питания»

		меню раскладку с целью вручения (дарения) <i>(например в рамках проведения различных мероприятий)</i> и не предназначается для дальнейшей перепродажи	349	0 105 02 000 «Продукты питания»
5	Бутилированная вода	в целях выполнения возложенных на учреждение функций по обеспечению питанием <i>(например, детей в дошкольных образовательных учреждениях, больных, находящихся в медицинских организациях)</i> в случае наличия в учреждении системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствия заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды несоответствующей санитарным нормам. Приобретение бутилированной воды, предусмотрено нормативами обеспечения питанием, включено в меню раскладку	342	0 105 02 000 «Продукты питания»
6	Молоко или другие равноценные пищевые продукты	для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	346  <b>Примечание:</b> <b>1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;</b> 2. кассовые расходы КОСГУ 214, 3. начисленные расходы в момент выдачи по установленным законодательством нормам КОСГУ 214  Дт 0 109 00 214 0 401 20 214	0 105 06 <b>346</b> 0 105 06 <b>446</b> «Прочие материальные запасы»

			Кт 0 105 36 446	
7	Все виды топлива, горючих и смазочных материалов (твёрдое топливо для печного отопления, дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, специальных жидкостей - амортизаторных, гидравлических, охлаждающих, противообледенительных, противооткатных и тормозных и пр.).	используемые для обеспечения функционирования топливных систем	<p>343</p> <p><b>Примечание:</b> ЕСЛИ ГСМ приобретено по договору ПОСТАВКИ, то</p> <p>1.КОСГУ 343 к счету 105 03; 2.кассовые расходы КОСГУ 343, 3.начисленные расходы в учете при списании ГСМ КОСГУ 272</p> <p>Дт 0 109 00 272 0 401 20 272</p> <p>Кт 0 105 03 443</p> <p><b>Примечание:</b> ЕСЛИ ГСМ приобретено по договору на оказание коммунальных услуг, то</p> <p>1.КОСГУ 343 применяется только к счету 105 03; 2.кассовые расходы КОСГУ 223, 3.начисленные расходы в момент выдачи КОСГУ 223.</p> <p>Дт 0 109 00 223 0 401 20 223</p> <p>Кт 0 105 03 443</p>	0 105 03 <b>343</b> , 0 105 03 <b>443</b> «Горюче-смазочные материалы»
8	Природный газ по трубопроводу	не подлежащий хранению	<p>223</p> <p><b>Примечание:</b></p> <p>1.так как газ не хранится в учреждении, счет 105 не используется; 2.кассовые расходы КОСГУ</p>	Х

			223, 3.начисленные расходы КОСГУ 223 (0 109 00 223, 401 20 223)	
9	<p>Строительные материалы:</p> <p>- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;</p> <p>- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);</p> <p>- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие</p>	в целях строительного-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания)	344	0 105 04 000 «Строительные материалы»
		для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		для обеспечения выполнения функций учреждения, не связанных с проведением строительного-монтажных работ, для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		для целей капитальных вложений: -строительно-монтажные работы, связанные с капитальными вложениями; - реконструкция; - капитальный ремонт с реконструкцией	347	0 105 04 000 «Строительные материалы»

	только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ. (17)			
10	Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.)	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
11	Химические реактивы	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
12	Любые материальные запасы: - строительные материалы (доска обрезная, краска, гипсокартон, шпаклевка и др.), - продукты питания, - ткани, фурнитура, - др.	в целях проведения учебной практики	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
13	Подарочная, сувенирная продукция, медали, иные материальные ценности, призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей	для целей <b>награждения (дарения)</b>	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
14	Бланки строгой отчетности	для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
15	Венки, цветы	для целей награждения (дарения)	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
		в целях возложения к памятникам и памятным	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

		знакам	<p><b>Примечание:</b></p> <p>1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;</p> <p>2. кассовые расходы КОСГУ <b>226,</b></p> <p>3. начисленные расходы КОСГУ <b>226</b></p> <p>Дт 0 401 20 226 Кт 0 105 36 446</p> <p>4. Забалансовый учет на счете 07 не ведется.</p>	
16	Готовая продукция,	ценности, которые учреждение изготовило самостоятельно для продажи	346	0 105 07 000 «Готовая продукция»