

## 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> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– стройматериалы;</li> <li>– продукты питания;</li> <li>– лекарства;</li> <li>– ГСМ и др.</li> </ul>   |
| <b>Продукция:</b>               |  |   |
| готовая                         | 105 07 «Готовая продукция»   | Ценности, которые учреждение изготовило самостоятельно для продажи.   |
| биологическая                   |  |   |
| <b>Товары</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– 105 08 «Товары»;</li> <li>– 105 09 «Наценка на товары»</li> </ul>   | Ценности, которые купили или получили для перепродажи, например мебель, сувениры  |
| <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; – 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> <li>– спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиками;</li> <li>– матценности специального назначения</li> </ul> |

**Таблица №2**

| № п/п | Наименование материального запаса (приобретение, изготовление)   | Целевое (функциональное) назначение материальных запасов  | Подстатья КОСГУ для целей бухгалтерского учета на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» | Используемый аналитический счет к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы». |
|-------|--|---|--|---|
| 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 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»                          |
|       |  | не предназначенных для применения в медицинских целях   | 346  | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»                                   |
| 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»                          |
|       |  | не предназначенных для применения в медицинских целях;  | 346  | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»                                   |
| 4     | Продукты питания   | предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в меню раскладку   | 342  | 0 105 02 000 «Продукты питания»   |
|       |  | для обеспечения продуктами граждан в период их пребывания в местах общественного пользования, <b>не</b> предусмотренные нормативами обеспечения питанием, <b>не</b> включенные в меню раскладку | 346  | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»                                   |
|       |  | с целью вручения (дарения) (например в рамках проведения различных мероприятий) и не предназначается для дальнейшей перепродажи   | 349  | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»                                   |

|   |                     |  |     |   |
|---|---------------------|--|-----|---|
| 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»           |
|   |                     | для обеспечения питьевой водой граждан <b>в период их пребывания в местах общественного пользования</b> (например, в поликлиниках, многофункциональных центрах, школах и др.)  | 346 | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |
|   |                     | учреждение <b>не осуществляет функции</b> по обеспечению питанием различного контингента, при этом <b>имеется</b> система централизованного питьевого водоснабжения и <b>отсутствует</b> заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам   | 346 | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |
|   |                     | для обеспечения питьевой водой в связи с отсутствием у организации системы централизованного   | 349 | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |

|   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
|   |   | питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам |   |   |
| 6   | 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  | 343<br><b>Примечание:</b><br>ЕСЛИ<br>ГСМ приобретено по договору<br>ПОСТАВКИ, то<br><br>1. КОСГУ 343<br>к счету 105 03;<br>2. кассовые<br>расходы КОСГУ<br>343,<br>3. начисленные<br>расходы в учете<br>при списании<br>ГСМ КОСГУ 272<br><br>Дт 0 109 00 272<br>0 401 20 272<br><br>Кт 0 105 03 443 | 0 105 03 <b>343</b> ,<br>0 105 03 <b>443</b><br>«Горюче-смазочные<br>материалы» |
| 7   |   |   |   |   |
| 8   | Строительные материалы:<br>- 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 | в целях строительного-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания, ремонт мебели- скобяные изделия )   | 344   | 0 105 04 000<br>«Строительные материалы»  |
| для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов   |   | 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:<br>-строительно-монтажные работы, связанные с капитальными вложениями;  |   | 347   | 0 105 04 000<br>«Строительные материалы»  |

|    |   |   |     |   |
|----|---|---|-----|---|
|    | <p>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 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)</p> | <p>- реконструкция;</p> <p>- капитальный ремонт с реконструкцией</p>      |     |   |
| 9  | <p>Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.)</p>  | <p>для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения</p> | 346 | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |
| 10 | <p>Транспортные карты при использовании менее 12 месяцев</p>  | <p>для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения</p> | 346 | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |
| 11 | <p>Химические реактивы</p>  | <p>для использования</p>  | 346 | 0 105 06 000 «Прочие                      |

|    |   |  |   |   |
|----|---|--|---|---|
|    |   | (потребления) в процессе деятельности учреждения                   |   | материальные запасы»                      |
| 12 | Любые материальные запасы:<br>- строительные материалы (доска обрезная, краска, гипсокартон, шпаклевка и др.),<br>- продукты питания,<br>- ткани, фурнитура,<br>- 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» |
|    |   | для целей дальнейшей перепродажи                                   | 346   | 0 105 08 000 «Товары»                     |
| 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 знакам                  | 346<br><b>Примечание:</b><br>1. КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;<br>2. кассовые расходы КОСГУ <b>226</b> ,<br>3. начисленные расходы КОСГУ <b>226</b><br><br>Дт 0 401 20 226<br>Кт 0 105 36 446<br><br>4. Забалансовый учет на счете 07 не ведется. | 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» |
| 16 |   |  |   |   |
| 17 | Готовая продукция   | ценности, которые учреждение изготовило самостоятельно для продажи | 346   | 0 105 07 000 «Готовая продукция»          |
| 19 | Наценка на товары   | торговая наценка на товары   | 346   | 0 105 09 000 «Наценка на товары»          |