



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телетайп: 112008  
факс: +7 (495) 625-08-89

07.04.2015 № 02-07-07/19450

На № \_\_\_\_\_

О порядке отражения в учете  
операций с принимаемыми  
и отложенными обязательствами

Главные администраторы средств  
федерального бюджета

Федеральное казначейство

Финансовые органы субъектов  
Российской Федерации

Органы управления  
государственными внебюджетными  
фондами Российской Федерации

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими запросами об отражении в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений (далее - учреждения), а также в бюджетном учете получателей бюджетных средств отдельных хозяйственных операций сообщает.

В соответствии с положениями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н, в бухгалтерском (бюджетном) учете предусмотрено отражение принимаемых и отложенных обязательств.

В соответствии с положениями пункта 319 Инструкции 157н принимаемые обязательства отражаются на соответствующих аналитических счетах учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства», отложенные обязательства – на соответствующих аналитических счетах учета счета 050209000 «Отложенные обязательства», содержащих в 24-26 разрядах номера счета соответствующий код КОСГУ.

Детализация счетов 050207000 «Принимаемые обязательства», 050209000 «Отложенные обязательства» осуществляется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. Пример детализации плана счетов приведен в приложении 1 к настоящему письму.

Операции по обязательствам отражаются следующими бухгалтерскими

записями:

обязательства, принимаемые учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), отражаются датой размещения извещения об осуществлении закупок в единой информационной системе по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 150103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 050600000 «Право на принятие обязательств» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства»;

принятие суммы расходных обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства»;

уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 150103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» 050600000 «Право на принятие обязательств»;

принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050690000 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 150193000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)». При этом сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву (корректировка размера резерва) предстоящих расходов, а также принятие обязательств по расходам за счет сформированного резерва, в соответствующем финансовом году, отражается способом «Красное сторно».

Пример отражения бухгалтерских записей по операциям с обязательствами приведен в приложениях 2,3 к настоящему письму.

Приложение: на \_\_\_\_ листах

А.М.Лавров

Приложение 1 к письму  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от « 07 » 04 2015 г.

02-07-07 / 19450

**Пример детализации плана счетов по счету  
0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»  
0 502 09 000 «Отложенные обязательства»**

**Рабочий план счетов (извлечение)**

<b>РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА</b>	
<b>0 502 07 000</b>	<b>Принимаемые обязательства</b>
<b>0 502 17 000</b>	<b>Принимаемые обязательства на текущий финансовый год</b>
<b>0 502 17 200</b>	<b>Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по расходам</b>
0 502 17 221	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по услугам связи
0 502 17 222	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по транспортным услугам
0 502 17 223	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по коммунальным услугам
0 502 17 224	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по арендной плате за пользование имуществом
0 502 17 225	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 17 226	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по прочим работам, услугам
0 502 17 262	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по пособиям по социальной помощи населению
0 502 17 290	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по прочим расходам
0 502 17 310	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по приобретению основных средств
0 502 17 320	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по приобретению нематериальных активов
0 502 17 330	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по приобретению непроизведенных активов
0 502 17 340	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год по приобретению материальных запасов
<b>0 502 27 000</b>	<b>Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)</b>
<b>0 502 27 200</b>	<b>Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на</b>

	<b>очередной финансовый год) по расходам</b>
0 502 27 221	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по услугам связи
0 502 27 222	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по транспортным услугам
0 502 27 223	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по коммунальным услугам
0 502 27 224	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по арендной плате за пользование имуществом
0 502 27 225	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 27 226	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по прочим работам, услугам
0 502 27 262	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по социальной помощи населению
0 502 27 290	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по прочим расходам
0 502 27 310	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по приобретению основных средств
0 502 27 320	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по приобретению нематериальных активов
0 502 27 330	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по приобретению произведенных активов
0 502 27 340	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по приобретению материальных запасов
<b>0 502 37 000</b>	<b>Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)</b>
<b>0 502 37 200</b>	<b>Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по расходам</b>
0 502 37 225	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 37 226	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по прочим работам, услугам
0 502 37 310	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по приобретению основных средств
<b>0 502 47 000</b>	<b>Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным</b>
<b>0 502 47 200</b>	<b>Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным по расходам</b>
0 502 47 225	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 47 226	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным по прочим работам, услугам
0 502 47 310	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным по приобретению основных средств
<b>0 502 97 000</b>	<b>Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)</b>
<b>0 502 97 200</b>	<b>Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами</b>

	<b>планового периода) по расходам</b>
0 502 97 225	Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 97 226	Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по прочим работам, услугам
0 502 97 310	Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по приобретению основных средств
<b>0 502 09 000</b>	<b>Отложенные обязательства</b>
<b>0 502 99 000</b>	<b>Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)</b>
<b>0 502 99 200</b>	<b>Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) по расходам</b>
0 502 99 211	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате
0 502 99 213	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда
0 502 99 225	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по работам, услугам по содержанию имущества
0 502 99 226	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по работам, услугам по прочим работам, услугам
0 502 99 290	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по прочим расходам

**Бухгалтерские записи по отражению в учете отдельных операций с обязательствами  
 1. Получателями бюджетных средств**

№ пп	Вид обязательства	Принятие бюджетных обязательств		Примечание	Бухгалтерские записи		Сумма
		Документ-основание/ первичный учетный документ	Момент отражения в учете		Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Договоры, заключаемые без проведения конкурсных процедур</b>							
1.1.	Заключен договор на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом) без конкурсной процедуры закупок, в том числе с единственным поставщиком	Договор/ Справка ф.0504833	Дата подписания договора	Принятие обязательства, подлежащего исполнению в текущем финансовом году в плановом периоде	1 501 13 XXX 1 501 X3 XXX	1 502 11 XXX 1 502 X1 XXX	1 500,00
<b>2. Государственные (муниципальные) контракты, заключенные путем проведения конкурсных процедур (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений)</b>							
2.1.	Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены контракта (лота), объявленной в конкурсной документации	Извещение о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок и т.д./ Справка ф.0504833	Размещение извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок	Обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации, (с указанием контрагента «Конкурсная закупка»)	1 501 13 XXX 1 501 X3 XXX	1 502 17 XXX 1 502 X7 XXX	1 500,00
2.2.	Приняты обязательства, в сумме обязательств по государственному (муниципальному) контракту, по договору, заключенному по результатам закупки конкурентных способов	Государственный (муниципальный) контракт/ Справка ф.0504833	Дата подписания государственного контракта	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта с учетом финансовых периодов, в которых подлежит исполнению контракта	1 502 17 XXX 1 502 X7 XXX	1 502 11 XXX 1 502 X1 XXX	1 380,00

2.3.	Уточнены принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки	Государственный (муниципальный) контракт/ Справка ф.0504833	Дата подписания государственного (муниципального) контракта	Корректировка принимаемого обязательства на сумму экономии в результате проведения конкурса	1 502 17 XXX 1 502 X7 XXX	1 501 13 XXX 1 501 X3 XXX	120,00
2.4.	Уменьшены обязательства в случае отказа поставщиков от заключения государственного (муниципального) контракта или в случае отсутствия заявок, на всю сумму ранее отраженного в учете обязательства методом «Красное сторно»	Протокол конкурсной комиссии/ Справка ф.0504833	Дата признания конкурса, торгов, запроса котировок несостоявшимся	Отражение ранее принятого обязательства методом «Красное сторно» на всю сумму лота	1 501 13 XXX 1 501 X3 XXX	1 502 17 XXX 1 502 X7 XXX	(-1500,00)

## 2. Бюджетными и автономными учреждениями

№ пп	Вид обязательства	Принятие бюджетных обязательств		Примечание	Бухгалтерские записи		Сумма
		Документ - основание	Момент отражения в учете		Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Договоры, заключаемые без проведения конкурсов</b>							
1.1.	Заключен договора на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом) без конкурсной процедуры, в том числе с единственным поставщиком	Договор/ Справка ф.0504833	Дата подписания договора	Принятие обязательства, подлежащего исполнению в текущем финансовом году в плановом периоде	0 506 10 XXX 0 506 X0 XXX	0 502 11 XXX 0 502 X1 XXX	15 000,00
<b>2. Договоры, заключенные путем проведения конкурсных процедур (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений)</b>							
2.1.	Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок/ Справка ф.0504833	Размещение извещения о проведении запроса котировок	Обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации, (с указанием контрагента «Конкурсная закупка »)	0 506 10 XXX 0 506 X0 XXX	0 502 17 XXX 0 502 X7 XXX	5 000,00

2.2.	Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	Договор/ Справка ф.0504833	Дата подписания договора	Обязательство отражается в сумме заключенного договора с учетом финансовых периодов, в которых подлежит исполнению контракта	0 502 17 XXX 0 502 X7 XXX	0 502 11 XXX 0 502 X1 XXX	13 800,00
2.3.	Уточнено суммы расходных обязательств при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	Договор/ Справка ф.0504833	Дата подписания договора	Корректировка принимаемого обязательства на сумму экономии в результате проведения конкурса	0 502 17 XXX 0 502 X7 XXX	0 506 10 XXX 0 506 X0 XXX	1 200,00
2.4.	Уменьшено обязательства в случае отказа поставщиков от заключения договора или в случае отсутствия заявок, на всю сумму ранее отраженного в учете обязательства методом «Красное сторно»	Протокол конкурсной комиссии/ Справка ф.0504833	Дата признания конкурса, торгов, запроса котировок несостоявшимся	Отражение ранее принятого обязательства методом «Красное сторно» на всю сумму лота	0 506 10 XXX 0 506 X0 XXX	0 502 17 XXX 0 502 X7 XXX	(-15 000,00)



### Бухгалтерские записи по отражению в учете операций с отложенными обязательствами

#### 1. Получателями бюджетных средств

№ пп	Вид обязательства	Принятие бюджетных обязательств		Примечание	Бухгалтерские записи		Сумма
		Документ-основание	Момент отражения в учете		Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Принято обязательство на сумму созданного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время	Расчет, Справка ф.0504833	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	В сумме оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	1 501 93 211 1 501 93 213	1 502 99 211 1 502 99 213	1000,00 260,00
2.	Принято обязательство по оплате компенсации за неиспользованный отпуск за счет ранее созданного резерва (с учетом начислений по обязательным взносам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации (ГВФ РФ):						
2.1.	Принято обязательство текущего финансового года по оплате компенсации за неиспользованный отпуск	Расчетно-платежная ведомость	Дата расчета компенсации за неиспользованный отпуск	В сумме начисленной компенсации за неиспользованный отпуск	1 501 13 211 1 501 13 213	1 502 11 211 1 502 11 213	1000,00 260,00
2.2.	Уменьшено отложенное обязательство по оплате отпуска за фактически отработанное время	Справка ф.0504833	Дата расчета компенсации за неиспользованный отпуск	В сумме начисленной компенсации за неиспользованный отпуск, не более суммы ранее созданного резерва методом «красное сторно»	1 501 93 211 1 501 93 213	1 502 99 211 1 502 99 213	- 1000,00 - 260,00

## 2. Бюджетными и автономными учреждениями

№ пп	Вид обязательства	Принятие бюджетных обязательств		Примечание	Бухгалтерские записи		Сумма
		Документ - основание	Момент отражения в учете		Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Принято обязательство на сумму созданного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время	Расчет, Справка ф.0504833	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	В сумме оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	0 506 90 211 0 506 90 213	0 502 99 211 0 502 99 213	2000,00 520,00
2.	Принято обязательство по оплате компенсации за неиспользованный отпуск за счет ранее созданного резерва (с учетом начислений по обязательным взносам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации (ГВФ РФ):						
2.1.	Принято обязательство текущего финансового года по оплате компенсации за неиспользованный отпуск	Расчетная ведомость, Расчетно-платежная ведомость	Дата расчета компенсации за неиспользованный отпуск	В сумме начисленной компенсации за неиспользованный отпуск	0 506 10 211 0506 10 213	0 502 11 211 0 502 11 213	2000,00 520,00
2.2.	Уменьшено отложенное обязательство по оплате отпуска за фактически отработанное время	Справка ф.0504833	Дата расчета компенсации за неиспользованный отпуск	В сумме начисленной компенсации за неиспользованный отпуск, не более суммы ранее созданного резерва методом «красное сторно»	0 506 90 211 0 506 90 213	0 502 99 211 0 502 99 213	- 2000,00 - 520,00