



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

25.12.2025

№ 193н

Москва

Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета

В целях установления единой методологии бюджетного учета и согласно абзацу тридцать первому статьи 165, абзацу четвертому пункта 2 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацу шестнадцатому подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и подпункту 5.2.30 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, п р и к а з ы в а ю:

утвердить прилагаемую Инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 25.12.2025 № 193н

ИНСТРУКЦИЯ по применению Плана счетов бюджетного учета

1. Настоящая Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета (далее – Инструкция) устанавливает в рамках единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности единый порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета и ее систематизации посредством регистрации, накопления и обобщения в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерских записей, формируемых на соответствующих счетах аналитического учета счетов рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики субъекта учета, единой учетной политики при централизации учета (далее – учетная политика) на основании Плана счетов бюджетного учета¹.

2. Положения Инструкции применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»² (далее – Стандарт «Концептуальные основы»), федерального стандарта бухгалтерского учета

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2024 г., регистрационный № 80539) (далее – Стандарт «План счетов бюджетного учета»).

² Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

для государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»³ (далее – Единый план счетов), других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы⁴, включая составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Применение Плана счетов бюджетного учета осуществляется посредством отражения на основании первичных (сводных) учетных документов бухгалтерских записей⁵ на счетах Плана счетов бюджетного учета в пределах допустимых в рамках единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности бухгалтерских записей на счетах Плана счетов бюджетного учета⁶, применяемых при ведении бюджетного учета, приведенных в приложении к Инструкции (далее – допустимые бухгалтерские записи).

4. Применение Плана счетов бюджетного учета предусматривает:

1) систематизацию информации (данных) об объектах бухгалтерского учета посредством ее регистрации, накопления и обобщения в регистрах бухгалтерского учета согласно определенным учетной политикой способам ведения бухгалтерского учета (далее соответственно – систематизация данных бухгалтерского учета, способы систематизации данных бухгалтерского учета);

2) проверку соответствия применяемых субъектом учета бухгалтерских записей на счетах аналитического учета счетов рабочего плана счетов, утвержденного в рамках формирования учетной политики (далее – Рабочий

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2024 г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2024 г. регистрационный № 80540).

⁴ Часть 9 статьи 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

⁵ Часть 3 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

⁶ Абзац первый пункта 7 Стандарта «План счетов бюджетного учета».

план счетов), по каждому факту хозяйственной жизни, оформленному первичным (сводным) учетным документом, требованиям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, к признанию (прекращению признания) и (или) изменению объектов бухгалтерского учета, а также к допустимым способам ведения бухгалтерского учета⁷.

5. При применении Плана счетов бюджетного учета последовательное применение субъектом учета и его подразделениями, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения, способов систематизации данных бухгалтерского учета обеспечивается посредством преемственности применяемых бухгалтерских записей в отчетном, текущем и очередном финансовых годах (далее – преемственность бухгалтерских записей).

Преемственность бухгалтерских записей в случае изменения учетной политики обеспечивается посредством сопоставления субъектом учета показателей по аналитическим счетам Рабочего плана счетов на 1 января года, следующего за отчетным, сформированных при систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный год, с соответствующими показателями аналитических счетов Рабочего плана счетов текущего финансового года.

Преемственность бухгалтерских записей в случае изменения учетной политики в связи с изменениями, внесенными в План счетов бюджетного учета, допустимые бухгалтерские записи, обеспечивается субъектом учета согласно положениям абзаца второго настоящего пункта Инструкции с учетом сравнительной таблицы к нормативным правовым актам, утверждающим соответствующие изменения, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

6. При применении Плана счетов бюджетного учета данные, содержащиеся в первичном (сводном) учетном документе, подлежат

⁷ Часть 2.1 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован первичный (сводный) учетный документ) по мере осуществления соответствующих фактов хозяйственной жизни (операций) и принятия такого документа к бюджетному учету, но не позднее следующего дня после его представления для целей отражения в бюджетном учете согласно правилам документооборота и (или) графику документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики.

Первичные (сводные) учетные документы, поступившие с нарушением правил документооборота и (или) графика документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики, принимаются к бюджетному учету с отражением в регистрах бухгалтерского учета датой поступления документа должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или в целях формирования информации об объектах бухгалтерского учета за отчетный период (с учетом отражения операций после отчетной даты) – последним днем отчетного периода.

В случае если законодательством Российской Федерации предусмотрено представление отраженной в регистрах бухгалтерского учета информации пользователям такой информации, принимающих на ее основе в рамках установленных компетенций (функций и (или) полномочий) экономические решения (далее – пользователи), отражение (изменение) бухгалтерских записей датой периода, за который информация была ранее представлена пользователям, не допускается.

7. К отражению в бюджетном учете принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, исходя из предположения надлежащего составления первичных (сводных) учетных документов

по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление⁸.

При регистрации объектов бухгалтерского учета соответствующими бухгалтерскими записями в регистрах бухгалтерского учета не допускаются пропуски или изъятия фактов хозяйственной жизни, подтвержденных первичными (сводными) учетными документами, а также регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета⁹.

8. Систематизация данных бухгалтерского учета вне применяемых субъектом учета регистров бухгалтерского учета не допускается.

Отражение данных бухгалтерского учета об операциях (увеличения (уменьшения) стоимостных значений объектов бухгалтерского учета, об изменениях аналитических признаков объектов бухгалтерского учета без изменения их стоимостных значений (о внутренней передаче, реклассификации, переводе показателей (остатков) по счетам Рабочего плана счетов при завершении финансового года, переводе показателей бухгалтерского учета между видами финансового обеспечения (деятельности) посредством отражения бухгалтерских записей с отрицательным значением (со знаком «минус») допустимо при условии применения способа «Красное сторно» в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Формирование в регистрах бухгалтерского учета по итогам отражения бухгалтерских записей на счетах аналитического учета счетов Рабочего плана счетов показателей (остатков) по счетам аналитического учета с отрицательным значением (со знаком «минус») не допускается, за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым настоящего пункта Инструкции.

⁸ Пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы».

⁹ Часть 2 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Формирование в регистрах бухгалтерского учета по итогам отражения бухгалтерских записей на счетах аналитического учета счетов Рабочего плана счетов, показателей (остатков) по счетам аналитического учета, имеющих согласно Единому плану счетов признак активного или пассивного счета, с отрицательным значением (со знаком «минус») допустимо в случаях, предусмотренных для отражения в бюджетной отчетности отрицательных значений информации об объектах бухгалтерского учета.

10. При применении Плана счетов бюджетного учета накопление данных об объектах бухгалтерского учета, формируемых субъектом учета и его подразделениями, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения, осуществляется способом, определенным в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

При накоплении данных об объектах бухгалтерского учета на аналитических счетах Рабочего плана счетов в регистрах бухгалтерского учета, формируемых на бумажном носителе, листы регистров бухгалтерского учета нумеруются, прошнуровываются, количество листов заверяется должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и скрепляется печатью субъекта учета.

При накоплении данных об объектах бухгалтерского учета на аналитических счетах Рабочего плана счетов в регистрах бухгалтерского учета в виде электронных документов (далее – электронные регистры бухгалтерского учета), нумерация листов электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы электронных регистров бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном абзацем вторым настоящего пункта Инструкции.