

Содержание операции	Бухгалтерская запись	
	дебет	кредит
Увеличение задолженности подотчетников		
Выданы (перечислены) средства подотчетнику ¹ :		
— из кассы;	0 208 XX 560	0 201 34 610
— с помощью расчетной (дебетовой) карты, выданной органом казначейства;	0 208 XX 560	0 210 03 660
— с лицевого счета учреждения на банковскую карту;	0 208 XX 560	0 201 11 610
— со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту	0 208 XX 560	0 201 27 610
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:		
— путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС России;	0 208 13 560	0 201 35 610
— почтовые марки;	0 208 21 560	0 201 35 610
— талоны на ГСМ;	0 208 34 560	0 201 35 610
— иные денежные документы	0 208 XX 560	0 201 35 610
Уменьшение задолженности подотчетников		
Приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетника, в том числе:		
На приобретение материальных запасов	0 105 XX 340	0 208 34 660
На приобретение основных средств	0 106 XX 310	0 208 31 660
На приобретение нематериальных активов	0 106 XX 320	0 208 32 660
На оплату расходов, формирующих стоимость услуг (работ, готовой продукции) учреждения, в том числе в части:		
— прямых расходов;	0 109 60 200 ²	0 208 XX 660
— накладных расходов;	0 109 70 200 ²	0 208 XX 660
— общехозяйственных расходов;	0 109 80 200 ²	0 208 XX 660
— издержек обращения	0 109 90 200 ²	0 208 XX 660
На оплату расходов, не формирующих стоимость услуг (работ, готовой продукции) учреждения	0 401 20 200 ²	0 208 XX 660
Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0 210 12 560	0 208 XX 660
На выдачу аванса поставщику (подрядчику) через подотчетника	0 206 XX 560	0 208 XX 660
На погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками через подотчетника	0 302 XX 830	0 208 XX 660
Выдача ответственным подотчетником:		
— зарплаты;	0 302 11 830	0 208 11 660
— прочих выплат в пользу сотрудников;	0 302 12 830	0 208 12 660
— пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;	0 302 13 830	0 208 13 660
— пособий по социальной помощи населению;	0 302 62 830	0 208 62 660
— пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора госуправления;	0 302 63 830	0 208 63 660
— прочих выплат	0 302 91 830	0 208 91 660
Возврат остатков ранее полученных и неиспользованных:		
— денег на лицевой счет учреждения ³ ;	0 201 11 510	0 208 XX 660
— денег в кассу учреждения ³ ;	0 201 34 510	0 208 XX 660
— денежных документов в кассу учреждения	0 201 35 510	0 208 XX 660
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0 304 03 830	0 208 XX 660
Списание задолженности		
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁴	0 208 XX 560	0 401 10 173
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁵	0 401 20 273	0 208 XX 660

XX — соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18.

² В разрезе статей КОСГУ.

³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком «минус».

⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».