|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденпостановлением Правления Белкоопсоюзаот 12 янв. 2012 г., № 10(с изменениями) |

Вступает в силу с 01.01.2012

Рабочий

план счетов

бухгалтерского учета

организаций потребительской кооперации

2014

| Наименование счета | Номерсчета | Номер и наименование субсчета, организация аналитического учета |
| --- | --- | --- |
| Раздел I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства | 01 | 1.Собственные основные средства2.Основные средства, взятые в финансовую аренду (лизинг) По видам (группам) и инвентарным объектам основных средств  |
| Амортизация основных средств | 02 | 1. Амортизация собственных основных средств2.Амортизация основных средств, взятых в финансовую аренду (лизинг)3. Амортизация доходных вложений в материальные активыПо инвентарным объектам основных средств  |
| Доходные вложения вматериальные активы | 03 | 1. Инвестиционная недвижимость2. Предметы финансовой аренды (лизинга)3. Прочие доходные вложенияПо видам (группам) и инвентарным объектам материальных активов  |
| Нематериальные активы | 04 | По видам (группам) и инвентарным объектам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | По инвентарным объектам нематериальных активов  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 06 | 1. Долгосрочные вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы3.Вклады по договору о совместной деятельностиПо видам финансовых вложений и объектам вложения средств |
| Оборудование к установке и строительные материалы | 07 | 1. Оборудование к установке и строительные материалы на складе2. Оборудование к установке, переданное в монтаж3. Строительные материалы, отпущенные в производство 4. Оборудование и строительные материалы, переданные подрядчику По местам хранения (центрам материальной ответственности) и по видам материальных ценностей в натурально-стоимостном выражении  |
| Вложения в долгосрочные активы | 08 | 1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости3.Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)4. Приобретение и создание нематериальных активов5. Приобретение и создание иных долгосрочных активовПо каждому приобретаемому (создаваемому) объекту долгосрочных активов |
| Отложенные налоговыеактивы | 09 | По видам активов, по которым возникла временная разница |
| Раздел II ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ |
| Материалы  | 10 | 1. Сырье и материалы2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части6. Прочие материалы7. Материалы, переданные в переработку на сторону8. Временные сооружения9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы13. Денежные документы, имеющие номинальную стоимость 14. Товарные образцы в учреждениях образования15. Строительные материалы 16 Перенос стоимости предметов, учитываемых в составе оборотных активовПо местам хранения (центрам материальной ответственности) и по видам материальных ценностей в натурально-стоимостном выражении. По субсчету 11 дополнительно организуется учет ценностей по отраслевому признаку |
| Животные на выращивании и откорме | 11 | 1. Молодняк животных2. Животные на откорме3. Маточное поголовье пушных зверейПо местам содержания животных, видам, возрастным группам, полу и т.д. |
| Резервы под снижение стоимости запасов | 14 | По каждому резерву на соответствующий вид запасов |
| Заготовление и приобретение материалов | 15 | По группам приобретаемых материалов |
| Отклонение в стоимости материалов | 16 | По группам материалов |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам  | 18 | 1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным долгосрочным активам 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, работам, услугам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам  |
| Раздел III ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО |
| Основное производство  | 20 | 1. Промышленное производство2. Сельскохозяйственное производство3. Эксплуатация транспорта и средств связи 4. Производство строительных и монтажных работ 5. Производство проектных и изыскательских работ 6. Производство научно-исследовательских и опытно- конструкторских работ 7.Услуги информационно-вычислительных центров8. Образовательные услуги9. Услуги рынков10. Прочие виды производств, являющиеся предметом текущей деятельностиПо видам производств и видам продукции (работ, услуг), являющихся предметом текущей деятельности, и статьям затрат. |
| Полуфабрикаты собственного производства  | 21 | По местам хранения (центрам материальной ответственности) и по видам полуфабрикатов в натурально-стоимостном выражении |
| Вспомогательные производства | 23 | 1. Выработка тепловой энергии2. Ремонт основных средств3. Изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей и конструкций4. Возведение временных сооружений5. Прочие виды вспомогательных производств.По видам производств и статьям затрат. |
| Общепроизводст-венныезатраты  | 25 | По производственным подразделениям, видам и статьям затрат |
| Общехозяйствен-ныезатраты  | 26 | 1. Общехозяйственные затраты 2. Накладные затраты (в строительстве) По местам возникновения и статьям затрат.  |
| Брак в производстве  | 28 | По отдельным подразделениям организации, видам продукции и статьям затрат  |
| Обслуживающие хозяйства  | 29 | 1. Содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства2. Содержание детских дошкольных учреждений 3. Содержание объектов оздоровительного назначения 4. Содержание объектов культуры5. Содержание прочих обслуживающих хозяйствПо каждому объекту обслуживающих хозяйств и по статьям затрат или по статьям сметы |
| Раздел IV ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ |
| Товары  | 41 | 1. Товары и тара на складах 2. Товары и тара в торговых объектах розничной торговли 3. Товары, продукты, готовая продукция и тара в объектах общественного питания 4. Товары и тара заготовок5. Товары, переданные на сторону, для подготовки к продаже По местам хранения (центрам ответственности) и по видам материальных ценностей  |
| Торговая наценка  | 42 | 1. Оптовая надбавка на внутрихозяйственный отпуск товаров с оптовых складов2. Торговая надбавка (скидка) на товары в розничной торговле3.Торговая надбавка (скидка, наценка) на товары в общественном питании4. Разница между внутренней отпускной и учетной ценой товаров на внутрихозяйственный отпуск товаров заготовок5. Налог на добавленную стоимость в розничной цене товаров  |
| Готовая продукция  | 43 | 1. Готовая продукция по учетным ценам склада2. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены3. «Разница в ценах при внутрихозяйственном отпуске готовой продукции»По местам хранения (центрам материальной ответственности) и по видам готовой продукции в натурально-стоимостном выражении  |
| Расходы на реализацию  | 44 | 1. Издержки обращения оптовой торговли2. Издержки обращения розничной торговли3. Издержки общественного питания4. Издержки заготовок5. Расходы на содержание аппарата управления 6. Коммерческие расходыПо центрам возникновения (отраслям деятельности) и статьям затрат |
| Товары отгруженные | 45 | 1. Товары, переданные для реализации по договору комиссии (консигнации)2. Товары на ответственном хранении у покупателейПо местам нахождения и видам отгруженных товаров (продукции) |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 47 | По объектам долгосрочных активов, предназначенных для реализации |
| Раздел V ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ |
| Касса  | 50 | 1. Касса организации 2. Валютная касса 3. Касса филиала По местам хранения, видам операций и денежных потоков |
| Расчетные счета  | 51 | По каждому текущему (расчетному) счету, видам операций и денежных потоков |
| Валютные счета  | 52 | По каждому валютному счету, видам операций и денежных потоков |
| Специальные счета в банках | 55 | 1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет средств целевого назначенияПо каждому объекту учёта (специальному банковскому счету), видам операций и денежных потоков |
| Денежные средства в пути  | 57 | 1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализацииПо видам переводов и каждому платежному документу |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 58 | 1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги2. Предоставленные краткосрочные займы  |
| Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений  | 59 | По каждому виду резервов |
| Раздел VI РАСЧЕТЫ |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 60 | 1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками2. Расчеты со сдатчиками сельскохозяйственной продукции3. Расчеты по авансам выданнымПо каждому поставщику, подрядчику, договору и предъявленному счету |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 62 | 1. Расчеты с покупателями и заказчиками 2. Авансы полученные 3. Расчеты торговой организации с покупателями товаров в кредитПо каждому покупателю, заказчику, договору и предъявленному счету |
| Резервы по сомнительным долгам  | 63 | По каждому сомнительному долгу |
| Отложенные налоговые обязательства | 65 | По видам обязательств, по которым возникла временная разница |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | 66 | 1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займамПо видам кредитов и займов по каждому договору в отдельности  |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | 1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам3. . Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займамПо видам кредитов и займов по каждому договору в отдельности  |
| Расчеты по налогам и сборам  | 68 | 1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет По (группам) и видам налогов, сборов и отчислений  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | 69 | По видам социального страхования и обеспечения и видам выплачиваемых нанимателем пособий за счет этих средств  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда  | 70 | По каждому работнику, видам начислений и удержаний  |
| Расчеты с подотчетными лицами  | 71 | По каждому подотчетному лицу и авансовому отчету |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям  | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению недостачи активов3. Расчеты по возмещению порчи активов4. Расчеты по возмещению прочего ущербаПо видам расчетных операций, по каждому договору (случаю) и каждому работнику |
| Расчеты с учредителями  | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный капитал2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов По видам расчетных операций и каждому учредителю (участнику) |
| Расчеты с разнымидебиторами и кредиторами  | 76 | 1. Расчеты по исполнительным документам 2. Расчеты по страхованию (кроме социального страхования)3. Расчеты по претензиям и кражам 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом7.Расчеты, связанные с выбывающей группой8. Расчеты по отчислениям на подготовку кадров и содержание учреждений образования9. Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами По видам расчетных операций и по каждому дебитору и кредитору |
| Внутрихозяйственные расчеты  | 79 | 1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям По каждому структурному подразделению и договору |
| Раздел VII СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ |
| Уставный капитал  | 80 | По каждому учредителю (участнику) и их долям (вкладам) |
| Резервный капитал  | 82 | По видам созданных резервов |
| Добавочный капитал  | 83 | 1. Изменение стоимости долгосрочных активов в результате переоценки2. Прочие источники пополнения добавочного капиталаПо источникам образования и направлениям использования добавочного капитала |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 84 | 1.Прибыль к распределению (непокрытый убыток) отчетного года 2. Распределение прибыли, в том числе:2.1 Прибыль, передаваемая собственнику2.2 Начисленные доходы (дивиденды) из прибыли 2.3 Прибыль, распределяемая на другие цели3. Капитализированная прибыль  |
| Паевые взносы | 85 | По каждому члену потребительского общества |
| Целевое финансирование | 86 | 1. Финансирование расходов на подготовку кадров и содержание учреждений образования2. Прочее целевое финансированиеПо видам целевого назначения и источникам поступления целевых средств |
| Раздел VIII ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ |
| Доходы и расходы по текущей деятельности  | 90 | 1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Налог на добавленную стоимость3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг 5. Управленческие расходы 6. Расходы на реализацию (издержки обращения) 7. Прочие доходы по текущей деятельности8. Налог на добавленную стоимость с прочих доходов по текущей деятельности 9. Прочие налоги и сборыс прочих доходов по текущей деятельности 10. Прочие расходы по текущей деятельности11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности По экономическим элементам, видам экономической деятельности и т.п. Для учета доходов и расходов по видам деятельности открываются субсчета по отраслевому признаку |
| Прочие доходы и расходы  | 91 | 1. Доходы и расходы по инвестиционной деятельности 2. Доходы и расходы по финансовой деятельности По каждому виду доходов и расходов, а также по составляющим их элементам |
| Недостачи и потери от порчи имущества | 94 | 1. Недостача активов2. Порча активов3. Прочий ущербПо каждому факту недостач и потерь активов |
| Резервы предстоящих платежей  | 96 | 1. Резервы под расходы отчетного года2. Резервы под расходы будущих периодовПо видам резервов  |
| Расходы будущих периодов  | 97 | 1. Расходы, списываемые в отчетном году2. Расходы, переходящие на следующий год По видам расходов  |
| Доходы будущих периодов  | 98 | 1. Государственная финансовая помощь2.Безвозмездная (спонсорская) помощьПо каждому виду получаемых доходов и срокам списания их в текущие доходы |
| Прибыли и убытки  | 99 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номерсчета | Организация аналитического учета |
| ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА |
| Арендованные основные средства  | 001 | По инвентарным объектам основных средств и арендодателям |
| Имущество, принятое на ответственное хранение  | 002 | По видам ценностей и договорам с клиентами |
| Материалы, принятые в переработку  | 003 | По видам материалов и договорам на переработку |
| Товары, принятые на комиссию  | 004 | По наименованиям товаров и договорам с комитентами |
| Оборудование, принятое для монтажа  | 005 | По наименованиям оборудования и актам передачи оборудования для монтажа |
| Бланки с определенной степенью защиты | 006 | По видам бланков |
| Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность  | 007 | По каждому дебитору |
| Обеспечения обязательств полученные  | 008 | По каждому виду обязательств и платежей |
| Обеспечения обязательств выданные  | 009 | По каждому виду обязательств и платежей |
| Расходы на потребление | 010 |  |
| Основные средства, сданные в аренду  | 011 | По инвентарным объектам основных средств и арендополучателям |
|  | 012 |  |
| Потеря стоимости основных средств  | 014 |  |
| Имущество, находящееся в совместном владении  | 016 |  |
| Именные приватизационные чеки «Имущество»  | 017 |  |