

## Рабочий план счетов для целей бухгалтерского учета

№ счета/ субсчета	Наименование счета
01	Основные средства
01.лиз	Предметы лизинга
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств
02.02	Амортизация доходных вложений в материальные ценности
02.лиз	Амортизация предметов лизинга
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Результаты НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Внеоборотные активы – приобретение земельных участков
08.04	Внеоборотные активы – приобретение ОС
08.05	Внеоборотные активы – приобретение НМА
08.лиз	Внеоборотные активы – предметы лизинга
10	Материалы
10.мат	Материалы и сырье
10.дет	Детали, комплектующие и полуфабрикаты
10.гсм	Топливо
10.зап	Запасные части
10.стр	Строительные материалы
10.хоз	Хозяйственные принадлежности и инвентарь
10.спец	Специальная одежда
10.тара	Тара
10.пр	Прочие материалы
19	НДС по приобретенным ценностям
19.аг	НДС по операциям налогового агента
19.лиз	НДС по операциям лизинга
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные (управленческие) расходы
29	Обслуживающие производства и хозяйства
41	Товары
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу (коммерческие расходы)
45	Товары отгруженные
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета

52.01	Валютный расчетный счет
52.02	Валютный транзитный счет
55	Специальные счета в банках
55.01	Специальные счета в банках
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозиты
55.04	Электронные деньги
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения

58.01	Краткосрочные финансовые вложения
58.01	Долгосрочные финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.02	Расчеты по суммам кредитов и займов
66.03	Проценты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.аг	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.акц	Акцизы
68.вм	Единый налог на вмененный доход
68.енп	Единый налоговый платеж
68.зем	Земельный налог
68.др	Другие налоги и сборы
68.им	Налог на имущество
68.ндс	Налог на добавленную стоимость
68.пе	Пени по налогам
68.пр	Налог на прибыль
68.псн	Налог при применении ПСН
68.тр	Транспортный налог
68.трл	Торговый сбор
68.усн	Единый налог при применении УСН
68.фл	Налог на доходы физических лиц
68.ипфл	Налог на доходы ИП на осно
68.штф	Штрафы по налогам
68.тур	Туристический налог
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.сфр	Расчеты с Единым государственным внебюджетным социальным фондом России по страховым взносам
69.сфрип	Взносы ИП за себя
69.дп1	Добровольные пенсионные взносы по накопительной части за счет работодателя

69.дп2	Добровольные пенсионные взносы по накопительной части из доходов работников
69.омс	Взносы на ОМС
69.омсип	Страховые взносы ИП за себя в ФФОМС
69.пф1	Взносы на ОПС: страховая часть
69.пф2	Взносы на ОПС: накопительная часть
69.пфип	Страховые взносы ИП за себя в ПФР
69.сс1	Взносы на ОСС: временная нетрудоспособность и материнство
69.сс2	Расчеты с ФСС по взносам на несчастные случаи и профзаболевания
69.сс3	Расчеты с ФСС по добровольным взносам на страхование от несчастных случаев
69.штф	Штрафы по страховым взносам
69.пе	Пени по страховым взносам
70	Расчеты с персоналом по оплате труда

71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по материальному ущербу
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по доходам
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.др	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.ал	Расчеты по алиментам
76.авп	НДС по авансам и предоплатам полученным
76.авв	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.пцл	Расчеты с принципалами
76.лиз	Расчеты с лизингодателем
76.влиз	Выкупная стоимость по предмету лизинга
76.аг	Расчеты по агентским договорам
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов
83.02	Прочие источники добавочного капитала
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость

90.04	Акцизы
90.09	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
99	Прибыли и убытки
	<b>Забалансовые счета</b>
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку

004	Товары, принятые на комиссию
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
012	Малоценные основные средства
	<b>Специальные счета налогового учета</b>
001.лиз	Предмет лизинга в налоговом учете по прибыли
001.влиз	Предмет лизинга после выкупа в налоговом учете по прибыли
002.лиз	Амортизация предметов лизинга в налоговом учете по прибыли
002.влиз	Амортизация предметов лизинга после выкупа в налоговом учете по прибыли
091.лиз	Предварительные расходы по предмету лизинга в налоговом учете по прибыли
099.лиз	Расходы по предмету лизинга для декларации в налоговом учете по прибыли

**Перечень форм первичных учетных документов  
для целей бухгалтерского учета**

<b>№ п/п</b>	<b>Название документа</b>	<b>Примечание</b>
1	Товарная накладная ТОРГ-12	Форма документа утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
2	Авансовый отчет АО-1	Форма документа утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.2001 № 55
3	Требование-накладная М-11	Форма документа утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
4	Приходный кассовый ордер КО-1	Формы документов утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
5	Расходный кассовый ордер КО-2	
6	Универсальный передаточный документ	Форма документа утверждена Письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@
7	Акт выполненных работ (услуг)	Документ разработан самостоятельно с учетом требований п.2 ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».  Форму акта см. в приложении 4.1.
8	Бухгалтерская справка	Документ разработан самостоятельно с учетом требований п.2 ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»  Форму справки см. в приложении 4.2

**Правила документооборота с контрагентами.**

Обмен документами с контрагентами может быть произведен как в бумажном, так и в электронном виде.

## Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

---

Исполнитель:

Заказчик:

Основание:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					
<b>Итого:</b>					
<b>В т. ч. НДС:</b>					
<b>Всего:</b>					

**Всего оказано услуг на сумму:** \_\_\_\_\_

---

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**Исполнитель**

**Заказчик**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

М. П.

М. П.



**Приложение 4.2 к Приказу № 1  
от 28.12.2019 г.**

Организация

№ п/п	Дебет		Кредит		Сумма, руб	Кол-во
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика		
1						

Исполнитель

/ \_\_\_\_\_

**Приложение 5 к Приказу № 1  
от 28.12.2019 г.**

Оборотно-сальдовая ведомость за период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Счет	Начальное сальдо, руб.		Обороты за период, руб.		Конечное сальдо, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Всего:</b>						