

Рекомендуемый план счетов бухгалтерского учета кредитного кооператива

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	Основные средства в эксплуатации Выбытие основных средств
Нематериальные активы	04	Нематериальные активы
Оборудование к установке	07	Оборудование к установке
Вложения во внеоборотные активы	08	Приобретение земельных участков Строительство объектов основных средств Приобретение объектов основных средств Приобретение объектов нематериальных активов
Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	Топливо Запасные части Прочие материалы Материалы, переданные в переработку Строительные материалы Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	НДС при приобретении основных средств НДС по приобретенным нематериальным активам НДС по приобретенным материально-производственным запасам НДС по приобретенным работам, услугам

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
Раздел 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Общехозяйственные расходы	26	Расходы по уставной деятельности Расходы за счет прочих доходов
Раздел 4. ТОВАРЫ		
Товары	41	Товары
Раздел 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	Касса организации (аналитический учет ведется в разрезе дополнительных офисов) Денежные документы
Расчетный счет	51	Расчетный счет (аналитический учет ведется по каждому расчетному счету)
Специальные счета в банках	55	Депозитные счета Прочие специальные счета
Переводы в пути	57	Переводы в пути
Финансовые вложения	58	Паи Долговые ценные бумаги: - рыночная стоимость ценных бумаг; - накопленный купонный доход (НКД) Предоставленные займы пайщикам: - краткосрочные займы - долгосрочные займы Предоставленные займы кооперативу второго уровня
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	Резервы под обесценение финансовых вложений
Раздел 6. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями	62	Расчеты с покупателями и заказчиками

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
и заказчиками		Расчеты по авансам полученные
Резервы по сомнительным долгам	63	Резервы по сомнительным долгам
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	Краткосрочные кредиты Проценты по краткосрочным кредитам Краткосрочные займы Проценты по краткосрочным займам Краткосрочные привлеченные средства от пайщиков Плата за привлеченные средства от пайщиков
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	Долгосрочные кредиты Проценты по долгосрочным кредитам Долгосрочные займы Проценты по долгосрочным займам Долгосрочные привлеченные средства от пайщиков Плата за привлеченные средства от пайщиков
Расчеты по налогам и сборам:	68	Налог на доходы физических лиц НДС Налог на прибыль Транспортный налог Налог на имущество Прочие налоги и сборы
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	Расчеты по социальному страхованию Расчеты по пенсионному обеспечению Страховые взносы на финансирование страховой части пенсии Страховые взносы на финансирование накопительной части пенсии

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
		<p>Расчеты с Федеральным фондом ОМС</p> <p>Расчеты с территориальным фондом ОМС</p> <p>Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	Расчеты с персоналом по оплате труда (аналитический учет ведется по каждому работнику кооператива)
Расчеты с подотчетными лицами	71	Расчеты с подотчетными лицами в рублях (аналитический учет ведется по каждой сумме, выданной под отчет)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	<p>Расчеты по предоставленным займам</p> <p>Расчеты по возмещению материального ущерба</p> <p>Прочие расчеты с персоналом</p>
Расчеты с учредителями	75	Расчеты по выплате начислений на паевые взносы
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	<p>Расчеты по страхованию:</p> <ul style="list-style-type: none"> – имущественное страхование – долгосрочное страхование жизни – страхование на оплату медицинских расходов – страхование на случай смерти <p>Расчеты по претензиям</p> <p>Депонированные суммы</p> <p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</p> <p>Расчеты по плате по предоставленным займам пайщикам</p> <p>Расчеты с ОВС:</p>

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
		<ul style="list-style-type: none"> - расчеты по страхованию сбережений; - расчеты по страхованию займов; - прочие расчеты с ОВС по страхованию; - расчеты с ОВС по возмещению. <p>Расчеты с СРО:</p> <ul style="list-style-type: none"> – взносы в компенсационный фонд; – членские взносы; – прочие взносы в СРО. <p>Расчеты с КПК второго уровня НДС с авансов полученных</p>
Внутрихозяйственные расчеты (для обособленных подразделений, имеющих свой баланс)	79	<p>По выделенному имуществу</p> <p>По текущим операциям</p>
Раздел 7. КАПИТАЛ		
Паевой фонд	80	<p>Паевой фонд:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Обязательные паевые взносы - Добровольные паевые взносы - Начисления на паевые взносы
Резервный капитал	82	<ul style="list-style-type: none"> - Резервы, образованные в соответствии с законодательством. - Резервы, образованные в соответствии с уставными документами
Добавочный капитал	83	Прирост стоимости внеоборотных активов за счет средств целевого финансирования
Нераспределенная прибыль	84	<p>Прибыль</p> <p>Убыток, подлежащий покрытию</p>
Целевое	86	Вступительные взносы пайщиков

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
финансирование		Членские взносы пайщиков Целевое финансирование (гранты, пожертвования и др.) Фонд обеспечения деятельности Страховой фонд Прочие фонды (развития, благотворительности и др.)
Раздел 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Прочие доходы и расходы:	91	Прочие доходы Прочие расходы Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
Расходы будущих периодов	97	Расходы будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	Доходы будущих периодов Безвозмездные поступления: - Безвозмездные поступления основных средств – Безвозмездные поступления прочих активов Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыль и убытки	99	Прибыль и убытки
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных	007	

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
дебиторов		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Товарно-материальные ценности в эксплуатации	012	
Нематериальные активы, полученные в пользование	013	