

Рабочий План счетов бухгалтерского учета для КПКГ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	01/1 - основные средства в эксплуатации 01/2 - основные средства в запасе
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	08/1 - приобретение земельных участков 08/3 - строительство объектов основных средств 08/4 - приобретение объектов основных средств 08/5 - приобретение объектов нематериальных активов
Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.		
Материалы	10	10/3 - топливо 10/5 - запасные части 10/6- прочие материалы 10/8 - строительные материалы 10/9 - инвентарь и хозяйственные принадлежности
Раздел 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Общехозяйственные расходы	26	
Раздел 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	50/1 - касса организации (головная) / аналитика в разрезе доп. офисов 50/2 - операционная касса
Расчетный счет	51	
Специальные счета в банках	55	55/3 - депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	58/2 - долговые ценные бумаги 58/3 - предоставленные займы 58/3-1-долгосрочные займы 58/3-2 - краткосрочные займы
Раздел 5. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	60/1 -расчеты с поставщиками и подрядчиками 60/2 - расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	66/1 -расчеты по полученным займам 66/2 - расчеты по полученным кредитам 66/3 - проценты по полученным займам 66/4 - проценты по полученным кредитам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	67/1 -расчеты по полученным займам 67/2 - расчеты по полученным кредитам 67/3 - проценты по полученным займам 67/4 - проценты по полученным кредитам
Расчеты по налогам и сборам:	68	Субсчета в соответствии с утв. Планом счетов в 1с
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	69/1-1-ЕСН в ФСС 69/1-2 - страхование от несчастных случаев на производстве 69/2-1 - ЕСН в Федеральный бюджет 69/2-2 - страховые взносы на финансирование страховой части

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		пенсии 69/2-3 - страховые взносы на финансирование накопительной части пенсии 69/3-1 - ЕСН в Федеральный фонд ОМС 69/3-2 - ЕСН в Территориальный фонд ОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчёты с учредителями	75	Промежуточный счёт для формирования паевого фонда (при внесении членами паевых взносов частями)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	76/1 - расчеты поличным сбережениям пайщиков 76/2 - расчеты по начисленным процентам на личные сбережения пайщиков 76/3 - расчеты по займам с пайщиками 76/4 - расчеты по начисленным компенсациям на выданные займы пайщикам 76/5 - расчеты по дополнительным членским взносам 76/6 - расчеты с организациями и физическими лицами по прочим операциям 76/7 - расчеты по пеням и штрафам 76/8 - расчеты с пайщиками по исполнительным листам 76/9 - расчеты по страхованию в ОВС
Раздел 6. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	80/1 - Паевой фонд
Резервный капитал	82	82/1 - Резервный фонд 82/2 - Страховой фонд
Добавочный капитал	83	83/1 - прирост стоимости внеоборотных активов за счет средств целевого финансирования
Нераспределенная прибыль	84	
Целевое финансирование	86	86/1 - вступительные взносы пайщиков 86/2 - членские взносы пайщиков 86/3 – целевое финансирование (гранты и субвенции)
Раздел 7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Прочие доходы и расходы: <i>(Аналитика по субконто)</i>	91	91/1 - прочие доходы 91/1-2 - доходы, полученные по ценным бумагам 91/2 - прочие расходы 91/9 - сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыль и убытки	99	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Бланки строгой отчетности	006	
Износ основных средств	010	

**Предлагаемый вариант бухгалтерских записей по отражению
основных хозяйственных операций в КПКГ**

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1. УЧЕТ ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ		
Отражены вложения во внеоборотные активы	08/1	60
Основное средство введено в эксплуатацию	01/1	08/1
Отражен источник финансирования приобретения основного средства	86	83/1
Начислен износ основных средств	010	
Списание основного средства с баланса по окончании срока полезного использования	26	01/1
Уменьшение стоимости внеоборотных активов при списании основного средства	83/1	26
Списание начисленного износа основного средства		010
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИИ С МАТЕРИАЛАМИ.		
Приобретение материалов	10/3,5,6,8	60
Списание материалов	26	10/3,5,6,8
3. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Начислена заработная плата сотрудникам КПКГ	26	70
Начислены ЕСН и взносы по обязательному страхованию	26	69
Начислены расходы по смете (аренда помещения, коммунальные платежи, затраты на рекламу, затраты на телефонную связь, Интернет, канцелярские и хозяйственные расходы и пр.)	26	60,71,76/4
Начислены страховые взносы по страхованию в ОВС	26	76/9
Отражены затраты по смете за счет средств целевого финансирования	86	26
4. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КПКГ		
4.1. УЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ		
Начислены членские взносы	76/11	86/2
Получены членские взносы	50,51	76/11
Получены вступительные взносы	50,51	76/12
4.2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫДАЧЕ ЗАЙМОВ ПАЙЩИКАМ		
Выданы займы	76/3	50,51
Начислена компенсация за пользование займом	76/4	91/1
Получена компенсация за пользование займами	50,51	76/4
Начислен дополнительный членский взнос (рассчитывается от размера и срока займа)	76/5	86/5
Получен дополнительный членский взнос (рассчитывается от размера и срока займа) за пользование займами	50,51	76/5
4.3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЧНЫМ СБЕРЕЖЕНИЯМ ПАЙЩИКОВ		
Получены сберегательные взносы (личные сбережения) пайщиков	50,51	76/1
Начислена компенсация на сберегательные взносы (личные сбережения) пайщиков	91/2	76/2
Выплата начисленных компенсаций	76/2	50
Удержан НДФЛ с сумм компенсаций	76/2	68/2
5. РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ СО СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ		
Получен кредит (займ) на ведение уставной деятельности	50,51	66/1,66/2 67/1,67/2
Начислены проценты по кредиту (займу)	91	66/3, 66/4 67/3, 67/4
6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ФОНДОВ		
Формирование Паевого фонда	76 (75)/10	80/1
Внесен паевой взнос	50,51	76/10

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Возврат паевого взноса при прекращении членства в КПКГ	80/1	76/10
Выплачен паевой взнос пайщику при выходе из членства в КПКГ	76/10	50,51
Формирование Резервного фонда	86, 84	82/1
Формирование Страхового фонда	86	82/2