

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ИНСТРУКЦИЯ ПО ЕГО
ПРИМЕНЕНИЮ**

4-Е ИЗДАНИЕ, ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ

ПОД РЕДАКЦИЕЙ **А. С. БАКАЕВА**

**Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru**

МОСКВА • ЮРАЙТ • 2017

УДК 657.2(083.133)(470)
ББК 65.052я82(2Рос)
ПЗ7

Разработку Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению осуществили:
**А. С. Бакаев, Л. З. Шнейдман, О. М. Островский,
Е. А. Мизиковский, Н. И. Никольский, Т. А. Шнайдерман,
Г. В. Барина, С. А. Вьяльцева.**

ПЗ7 **План счетов** бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению / под ред. А. С. Бакаева. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 174 с. — Серия : Правовая библиотека.

ISBN 978-5-534-03270-3

В настоящем издании приведены План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями и дополнениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 8 ноября 2010 г. № 142н.

Нормативные акты сопровождаются кратким комментарием руководителя Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности А. С. Бакаева.

УДК 657.2(083.133)(470)
ББК 65.052я82(2Рос)



Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав. Правовую поддержку издательства обеспечивает юридическая компания «Дельфи».

© Бакаев А. С., Комментарий, 2001
© Оформление, Институт профессиональных бухгалтеров России, 2007
© Оригинал-макет, ООО «Издательство Юрайт», 2017

ISBN 978-5-534-03270-3

ПРИКАЗ

31 октября 2000 г.

№ 94н

**Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций
и Инструкции по его применению**

*(в ред. Приказов Министерства Финансов РФ
от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)*

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, приказываю:

1. Утвердить План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению.

2. Ввести в действие настоящий приказ с 1 января 2001 года. Переход к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций разрешается осуществить в течение 2001 года по мере готовности организации.

Министр

*По заключению Министерства юстиции Российской Федерации
от 9 ноября 2000 г. № 9558-ЮД*

*Приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 31 октября 2000 г. № 94н
не требует государственной регистрации.*

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

103097, Москва, ул. Ильинка, 9
телетайп: 112008
телефакс: 925-08-89

14.02.2000 № 01-ММ-6

Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, предусмотрена разработка нового Плана счетов бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета разрабатывается на основе вновь утвержденных Положений по бухгалтерскому учету и будет включать в себя изменения и новые хозяйственные операции, возникшие в связи с переходом экономики на рыночные отношения и внедрением в России требований международных стандартов финансовой отчетности.

В соответствии с решением Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности новый План счетов бухгалтерского учета планируется ввести в действие с 1 января 2001 года.

Для качественного применения Плана счетов бухгалтерского учета потребуется серьезная переподготовка бухгалтеров организаций, разъяснения смысла и содержания нововведений с помощью подготовленных разъяснений и комментариев.

Межведомственная комиссия по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности обратилась к Институту профессиональных бухгалтеров России организовать работу по внедрению Плана счетов бухгалтерского учета в организациях.

Исходя из изложенного, просим Вас оказать содействие Территориальному институту профессиональных бухгалтеров в осуществлении работы по внедрению нового Плана счетов бухгалтерского учета в регионе.

Заместитель председателя
Межведомственной комиссии
по реформированию бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

ПРИКАЗ

7 мая 2003 г.

№ 38н

О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемые дополнения и изменения в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 9 ноября 2000 г. № 9558 не требует государственной регистрации).
2. Ввести в действие настоящий приказ, начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г.

Министр

Утвержден приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 октября 2000 г. № 94н

(с изменениями, внесенными приказами
Министерства финансов Российской Федерации
от 7 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н,
от 8 ноября 2010 г. № 142н)

ПЛАН
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
финансово-хозяйственной деятельности организаций

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
--------------------	-------------	-------------------------------

Р а з д е л I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<i>Вложения во внеоборотные активы</i>	08	3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	

Р а з д е л П. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Животные на выращивании и откорме	11	10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Р а з д е л III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	

Р а з д е л IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	<ol style="list-style-type: none"> 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	

Р а з д е л V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Р а з д е л VI. РАСЧЕТЫ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
---------------------------------------	----	--

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
.....	89	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
--------------------	-------------	-------------------------------

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Утверждена приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 октября 2000 г. № 94н

(с изменениями, внесенными приказами
Министерства финансов Российской Федерации
от 7 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н,
от 8 ноября 2010 г. № 142н)

ИНСТРУКЦИЯ

по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Настоящая Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи (*в ред. Приказа Министерства Финансов РФ от 08.11.2010 № 142н*).

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и настоящей Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов,

обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из настоящей Инструкции, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.).

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные настоящей Инструкцией.

РАЗДЕЛ I

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

СЧЕТ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По