

Некредитные финансовые организации

от 05.07.2016 № ИН-01-18/50

Информационное письмо о соответствии Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях

В связи с вступлением в силу с 1 января 2017 года Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197 («Вестник Банка России» от 29 октября 2015 года № 94-95) (далее – Положение № 486-П), Банк России направляет для использования в работе Таблицу соответствия Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

Указанная таблица составлена на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н, с учетом Дополнения и особенностей применения страховыми организациями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его

применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 сентября 2001 года № 69н, и Указания об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2000 года № 110н (далее – План счетов организаций), и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, установленного приложением 1 к Положению № 486-П (далее – План счетов НФО) и предусматривает порядок переноса остатков со счетов Плана счетов организаций на вновь открываемые счета Плана счетов НФО.

Таблица соответствия, приведенная в приложении к настоящему письму, носит рекомендательный характер и применяется с учетом особенностей отражения конкретных фактов хозяйственной жизни, учетной политики некредитной финансовой организации, порядка применения Плана счетов НФО, а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию.

Приложение: на 11 л.

Э.С. Набиуллина

Приложение к письму Банка России от 05.07.2016 № ИН-01-18/50 «О соответствии Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях»

Таблица соответствия Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях

План счетов Минфина			План счетов НФО
Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Номер счета
1	2	3	4
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	01	не определен	60401, 60404, 60804, 62101
Амортизация основных средств	02	не определен	60414, 60805, 61909, 61910
Доходные вложения в материальные ценности	03	не определен	61901, 61902, 61903, 61904, 61905, 61906, 61907, 61908, 62003, 62101
Нематериальные активы	04	не определен	60901, 60905
Амортизация нематериальных активов	05	не определен	60903
Оборудование к установке	07	не определен	60415
Вложения во внеоборотные активы	08		см. ниже
Приобретение земельных участков	08	1	60415, 61911
Приобретение объектов природопользования	08	2	60415, 61911
Строительство объектов основных средств	08	3	60415, 61911
Приобретение отдельных объектов основных средств	08	4	47701, 60415, 61911
Приобретение нематериальных активов	08	5	60906
Перевод молодняка животных в основное стадо	08	6	нет ⁵
Приобретение взрослых животных	08	7	нет ⁵
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	08	8	60906

1	2	3	4
Отложенные налоговые активы	09	не определен	61702, 61703
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ			
Материалы	10		см. ниже
Сырье и материалы	10	1	61008
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	10	2	61008
Топливо	10	3	61008
Тара и тарные материалы	10	4	61008
Запасные части	10	5	61002
Прочие материалы	10	6	61003, 61010
Материалы, переданные в переработку на сторону	10	7	нет ⁵
Строительные материалы	10	8	61013
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10	9	61009
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	10	10	61008
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10	11	61008
Имущество и его годные остатки (абандон) ⁶	10	– ⁶	61101
Животные на выращивании и откорме	11		нет ⁵
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14		нет ⁵
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15		нет ⁵
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16		нет ⁵
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19		см. ниже
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	19	1	60310
Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	19	2	60310
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	19	3	60310
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО			
Основное производство	20	не определен	61015
Полуфабрикаты собственного производства	21		нет ⁵
Выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования	22		нет ¹

1	2	3	4
Вспомогательные производства	23	не определен	61015
Общепроизводственные расходы	25		нет ¹
Общехозяйственные расходы	26	не определен	нет ¹
Брак в производстве	28		нет ⁵
Обслуживающие производства и хозяйства	29		нет ⁵
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40		нет ⁵
Товары	41	не определен	20302, 20303, 20305, 20308, 20401, 20403, 61014, 61101, 62001, 62003, 62102
Торговая наценка	42		нет ⁵
Готовая продукция	43		нет ⁵
Расходы на продажу	44		нет ⁵
Товары отгруженные	45		нет ⁵
Выполненные этапы по незавершенным работам	46		нет ⁵
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА			
Касса	50		см. ниже
Касса организации	50	1	20202
Операционная касса	50	2	20202
Денежные документы	50	3	20203, 20804
Расчетные счета	51	не определен	20501, 20502
Валютные счета	52		см. ниже
Валютные счета внутри страны	52	1	20501, 20502
Валютные счета за рубежом	52	2	20501, 20502
Специальные счета в банках	55		см. ниже
Аккредитивы	55	1	20801
Чековые книжки	55	2	20802
Депозитные счета	55	3	20601, 20602
Специальные счета в банках ⁶	55	– ⁶	20803, 30416, 30418, 30427
Переводы в пути	57	не определен	20209
Финансовые вложения	58		см. ниже
Паи и акции	58	1	50605, 50606, 50607, 50608, 50618, 50622, 50623, 50624, 50625, 50626, 50627, 50628, 50629, 50630, 50631, 50640, 50641, 50642, 50643, 50705, 50706, 50707, 50708, 50709, 50718, 50722, 50723, 50724, 50725, 50726, 50727, 50728, 50729, 50730, 50731, 50740,

1	2	3	4
			50741, 50742, 50743, 60101, 60102, 60103, 60104, 60106, 60118
Долговые ценные бумаги	58	2	50104, 50105, 50106, 50107, 50108, 50109, 50110, 50118, 50122, 50123, 50124, 50125, 50126, 50127, 50128, 50130, 50131, 50132, 50133, 50134, 50135, 50136, 50137, 50139, 50205, 50206, 50207, 50208, 50209, 50210, 50211, 50218, 50222, 50223, 50224, 50225, 50226, 50227, 50228, 50230, 50231, 50232, 50233, 50234, 50235, 50236, 50237, 50239, 50305, 50306, 50307, 50308, 50309, 50310, 50311, 50318, 50411, 50412, 50413, 50414, 50415, 50416, 50417, 50418, 51211, 51212, 51213, 51214, 51215, 51216, 51217, 51311, 51312, 51313, 51314, 51315, 51316, 51317, 51411, 51412, 51413, 51414, 51415, 51416, 51417, 51511, 51512, 51513, 51514, 51515, 51516, 51517
Предоставленные займы	58	3	45510, 45709, 46010, 46110, 46210, 46310, 46410, 46510, 46610, 46710, 46810, 46910, 47010, 47110, 47210, 47310, 48501, 48601, 48701, 48801, 48901, 49001, 49101, 49201, 49301, 49401, 49501
Вклады по договору простого товарищества	58	4	60201, 60202, 60203, 60204, 60205, 60210, 60211
Депозитные счета в драгоценных металлах ⁶	58	– ⁶	20315, 20316

1	2	3	4
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	не определен	20321, 45517, 45717, 46017, 46117, 46217, 46317, 46417, 46517, 46617, 46717, 46817, 46917, 47017, 47117, 47217, 47317, 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510, 50240, 50241, 50242, 50243, 50244, 50245, 50246, 50248, 50320, 50321, 50322, 50323, 50324, 50325, 50326, 50328, 50419, 50420, 50421, 50422, 50423, 50424, 50425, 50426, 50732, 50733, 50734, 50735, 50736, 50737, 50908, 51332, 51333, 51334, 51335, 51336, 51337, 51338, 51418, 51419, 51420, 51421, 51422, 51423, 51424, 51518, 51519, 51520, 51521, 51522, 51523, 51524, 60111, 60112, 60113, 60114, 60115, 60206
Раздел VI. РАСЧЕТЫ			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	не определен	48101, 48102, 48103, 48104, 48105, 48106, 60311, 60312, 60313, 60314, 60333, 60334
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	не определен	60331, 60332
Резервы по сомнительным долгам	63	не определен	20505, 20506, 30607, 45517, 45717, 47425, 47905, 48027, 48107, 48207, 48311, 48410, 48610, 48810, 49010, 49210, 60324
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	не определен	20503, 20504, 42316, 42317, 42616, 42617, 42708, 42709, 42808, 42809, 42908, 42909, 43008, 43009, 43108, 43109, 43208, 43209, 43308, 43309, 43408, 43409, 43508, 43509, 43608, 43609, 43708, 43709, 43808, 43809, 43908, 43909, 44008, 44009, 52008, 52308

1	2	3	4
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	не определен	42316, 42317, 42616, 42617, 42708, 42709, 42808, 42809, 42908, 42909, 43008, 43009, 43108, 43109, 43208, 43209, 43308, 43309, 43408, 43409, 43508, 43509, 43608, 43609, 43708, 43709, 43808, 43809, 43908, 43909, 44008, 44009, 52008, 52308
Расчеты по налогам и сборам	68	не определен	60301, 60302, 60309, 60310, 60328, 60329
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		см. ниже
Расчеты по социальному страхованию	69	1	60335, 60336
Расчеты по пенсионному обеспечению	69	2	60335, 60336
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	69	3	60335, 60336
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	не определен	60305, 60306
Расчеты с подотчетными лицами	71	не определен	60307, 60308
Страховые взносы	72		см. ниже
Расчеты по пенсионным взносам	72	– ⁶	48301, 48302, 48303, 48304, 48309, 48310, 48401, 48402, 48403, 48408, 48409
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73		см. ниже
Расчеты по предоставленным займам	73	1	45510, 45709, 48601, 48801, 49001, 49201
Расчеты по возмещению материального ущерба	73	2	60308, 60322, 60323
Страховые выплаты	74		см. ниже
Расчеты по пенсионным выплатам	74	– ⁶	48305, 48306, 48404, 48405
Расчеты с учредителями	75		см. ниже
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	75	1	60320, 60330
Расчеты по выплате доходов	75	2	60320, 60330
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76		см. ниже
Расчеты по имущественному и личному страхованию ²	76	1	60322, 60323
Расчеты по претензиям	76	2	60322, 60323
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	76	3	60347
Расчеты по депонированным суммам	76	4	60305, 60306

1	2	3	4
Прочие расчеты ⁶	76	– ⁶	20803, 30420, 30421, 30422, 30423, 30424, 30425, 30426, 30601, 30602, 30606, 31001, 31002, 47403, 47404, 47405, 47406, 47407, 47408, 47416, 47417, 47422, 47423, 47901, 47902, 47903, 60315, 60322, 60323, 52601, 52602
Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего ⁶	76	– ⁶	47434, 47435
Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда ⁶	76	– ⁶	47432, 47433
Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков ⁶	76	– ⁶	47436, 47437
Расчеты по средствам отчислений от страховых премий ⁶	76	– ⁶	60303
Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям ⁶	76	– ⁶	48025, 48206
Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию ⁶	76	– ⁶	48204, 48205
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ⁶	76	– ⁶	20322, 20323, 20603, 20604, 20605, 20606, 20607, 20608, 20613, 20614, 42318, 42319, 42322, 42618, 42619, 42622, 42718, 42719, 42722, 42818, 42819, 42822, 42918, 42919, 42922, 43018, 43019, 43022, 43118, 43119, 43122, 43218, 43219, 43222, 43318, 43319, 43322, 43418, 43419, 43422, 43518, 43519, 43522, 43618, 43619, 43622, 43718, 43719, 43722, 43818, 43819, 43822, 43918, 43919, 43922, 44018, 44019, 44022, 45511, 45518, 45519, 45522, 45711, 45718, 45719, 45722, 46011, 46018, 46019, 46022, 46111, 46118, 46119, 46122, 46211, 46218, 46219, 46222, 46311, 46318, 46319,

1	2	3	4
			46322, 46411, 46418, 46419, 46422, 46511, 46518, 46519, 46522, 46611, 46618, 46619, 46622, 46711, 46718, 46719, 46722, 46811, 46818, 46819, 46822, 46911, 46918, 46919, 46922, 47011, 47018, 47019, 47022, 47111, 47118, 47119, 47122, 47211, 47218, 47219, 47222, 47311, 47318, 47319, 47322, 48028, 48029, 48101, 48102, 48103, 48104, 48105, 48106, 48307, 48308, 48406, 48407, 48502, 48503, 48504, 48505, 48506, 48509, 48602, 48603, 48604, 48605, 48606, 48609, 48702, 48703, 48704, 48705, 48706, 48709, 48802, 48803, 48804, 48805, 48806, 48809, 48902, 48903, 48904, 48905, 48906, 48909, 49002, 49003, 49004, 49005, 49006, 49009, 49102, 49103, 49104, 49105, 49106, 49109, 49202, 49203, 49204, 49205, 49206, 49209, 49302, 49303, 49304, 49305, 49306, 49309, 49402, 49403, 49404, 49405, 49406, 49409, 49502, 49503, 49504, 49505, 49506, 49509, 50905, 50906, 50907, 52018, 52019, 52318, 52319, 60311, 60312, 60313, 60314, 60322, 60323, 60331, 60332, 60333, 60334, 60806
Расчеты с территориальными фондами обязательного медицинского страхования ⁶	76	– ⁶	48201, 48202
Отложенные налоговые обязательства	77	не определен	61701
Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию	78		см. ниже
Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями	78	1	48001, 48002, 48003, 48004, 48028, 48029, 48032, 48033

1	2	3	4
Расчеты со страховщиками, участниками договора сострахования	78	2	48005, 48006
Расчеты по договорам, принятым в перестрахование	78	3	48007, 48008, 48009, 48010, 48034, 48035
Расчеты по договорам, переданным в перестрахование	78	4	48011, 48012, 48013, 48014, 48036, 48037
Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами, страховыми брокерами	78	5	48015, 48016, 48017, 48018, 48028, 48029
Расчеты по депо премий ³	78	6	48019, 48020
Расчеты со страховыми агентами, страховыми брокерами по вознаграждению	78	7	48021, 48022, 48023, 48024
Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими ⁶	78	– ⁶	48031
Внутрихозяйственные расчеты	79		см. ниже
Расчеты по выделенному имуществу	79	1	30305, 30306
Расчеты по текущим операциям	79	2	30305, 30306, 60205
Расчеты по договору доверительного управления имуществом	79	3	47901, 47902, 47903
Раздел VII. КАПИТАЛ			
Уставный капитал ⁴	80	не определен	10207, 10208, 10209, 10211, 10212
Собственные акции (доли)	81	не определен	10501, 10502
Резервный капитал	82	не определен	10701, 10703
Добавочный капитал	83	не определен	10601, 10602, 10611, 10614, 10621
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	не определен	10801, 10901, 11101, 70801, 70802
Целевое финансирование	86		см. ниже
Целевое финансирование некоммерческих организаций ⁶	86	– ⁶	11001
Вклады в имущество в рамках целевого финансирования ⁶	86	– ⁶	10621
Паевой фонд ⁶	86	– ⁶	62201, 62202, 62203, 62204
Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию ⁶	86	– ⁶	48203
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ			
Продажи	90		см. ниже
Выручка	90	1	нет ¹
Себестоимость продаж	90	2	нет ¹
Налог на добавленную стоимость	90	3	нет ¹
Акцизы	90	4	нет ¹
Экспортные пошлины	90	5	нет ¹
Прибыль/убыток от продаж	90	9	нет ¹
Прочие доходы и расходы	91		см. ниже

1	2	3	4
Прочие доходы	91	1	нет ¹
Прочие расходы	91	2	нет ¹
Сальдо прочих доходов и расходов	91	9	нет ¹
Страховые премии (взносы)	92		см. ниже
Страховые премии (взносы) по договорам страхования (основным)	92	1	нет ¹
Страховые премии (взносы) по договорам сострахования	92	2	нет ¹
Страховые премии (взносы) по договорам, принятым в перестрахование	92	3	нет ¹
Страховые премии (взносы) по договорам, переданным в перестрахование	92	4	нет ¹
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	не определен	60307, 60308
Страховые резервы	95		см. ниже
Страховые резервы по страхованию жизни ⁶	95	– ⁶	33001, 33104, 33601, 33604, 33607, 33610, 33613, 33616, 33619, 35101, 35103
Доля перестраховщиков в страховых резервах по страхованию жизни ⁶	95	– ⁶	33901, 34004, 34501, 34504, 34507, 34510, 34513, 35201
Страховые резервы по страхованию иному, чем страхование жизни ⁶	95	– ⁶	33101, 33201, 33301, 33401, 33402, 33501, 33801, 33803
Доля перестраховщиков в страховых резервах по страхованию иному, чем страхование жизни ⁶	95	– ⁶	34001, 34101, 34201, 34301, 34401
Резервы предстоящих расходов	96		см. ниже
Страховой резерв негосударственного пенсионного фонда ⁶	96	– ⁶	34804
Резерв покрытия пенсионных обязательств ⁶	96	– ⁶	34801, 34901
Резерв неиспользованных отпусков ⁶	96	– ⁶	60305, 60306
Пенсионные накопления застрахованных лиц ⁶	96	– ⁶	34701, 34704, 34707, 34710
Резерв по обязательному пенсионному страхованию ⁶	96	– ⁶	34713
Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	96	– ⁶	61501, 61503, 61504
Расходы будущих периодов	97	не определен	61403
Доходы будущих периодов	98		см. ниже
Доходы, полученные в счет будущих периодов	98	1	61304
Безвозмездные поступления	98	2	нет ⁵

1	2	3	4
Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы	98	3	нет ⁵
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей	98	4	нет ⁵
Превышение рыночной стоимости облигаций над их номиналом ⁶	98	– ⁶	52008
Прибыли и убытки	99	не определен	нет ¹
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
Арендованные основные средства	001	не определен	91507, 91508
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	не определен	91202
Материалы, принятые в переработку	003	не определен	нет ⁵
Товары, принятые на комиссию	004	не определен	91202
Оборудование, принятое для монтажа	005	не определен	нет ⁵
Бланки строгой отчетности	006	не определен	91207, 91223
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	не определен	91702, 91703, 91801, 91804
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	не определен	91311, 91312, 91313, 91314, 91318, 91414
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	не определен	91315, 91411, 91412, 91413, 91416, 91417, 91418, 91419
Износ основных средств	010	не определен	нет ⁵
Основные средства, сданные в аренду	011	не определен	91501, 91502, 91506

¹ Счет не имеет сальдо на конец года и переносу на следующий год не подлежит.

² Расчеты по имущественному и личному страхованию, в котором некредитная финансовая организация выступает страхователем.

³ Расчеты по депо премий и депо убытков.

⁴ Для кредитного потребительского кооператива допускается учет обязательных и добровольных паевых взносов.

⁵ Счет не используется некредитными финансовыми организациями.

⁶ Дополнительные субсчета (либо иные аналогичные), введенные некредитной финансовой организацией.