**СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**1. Система счетов бухгалтерского учета.**

**2. Строение и содержание активных счетов.**

**3. Строение и содержание пассивных счетов.**

**4. Строение и содержание активно-пассивных счетов.**

**5. Двойная запись: сущность, контрольное значение.**

**6. Синтетический и аналитический учет.**

**7. Классификация счетов по назначению и структуре.**

**8. Классификация счетов по экономическому содержанию.**

**9. План счетов бухгалтерского учета.**

**1. Система счетов бухгалтерского учета**

Ежедневно хозяйствующий субъект осуществляет множество разнообразных хозяйственных операций, т.е. действий или событий, влекущих изменения в объеме и составе имущества, обязательств организации. Все эти операции находят отражение в бухгалтерском балансе.

Однако бухгалтерский баланс – это форма бухгалтерской отчетности, отражающая в *обобщенном виде* в денежной оценке средства предприятия по источникам образования и целевому назначению, по их составу и размещению *на конкретную дату* (обычно на 1-е число каждого месяца (квартала, года). Баланс составляется на основании данных Главной книги после отражения в ней хозяйственных операций.

Поэтому с помощью только баланса невозможно постоянно следить за изменениями средств и источниками их образования предприятия. Для текущего учета и контроля за всеми хозяйственными операциями и процессами существует система счетов бухгалтерского учета. Эта система – есть совокупность бухгалтерских счетов.

*Бухгалтерский счет* – это экономическая группировка однородных по своему содержанию средств предприятия и источников их формирования. С помощью счетов предприятие имеет возможность отражать каждую совершаемую хозяйственную операцию в текущем учете и накапливать информацию, которая затем группируется для составления отчетности. Связь счетов с балансом представлена рис. 4.1.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу в виде буквы «Т» («Т-счет»). Схематично счет можно представить следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_  название | |
| Дебет | Кредит |

|  |
| --- |
| БАЛАНС  ПРЕДПРИЯТИЯ НА НАЧАЛО МЕСЯЦА |

|  |
| --- |
| НАЧАЛЬНЫЕ ОСТАТКИ НА СЧЕТАХ |

**+**

**–**

|  |
| --- |
| ОБОРОТЫ ЗА МЕСЯЦ ПО СЧЕТАМ |

**=**

|  |
| --- |
| КОНЕЧНЫЕ ОСТАТКИ НА СЧЕТАХ |

|  |
| --- |
| БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ НА НАЧАЛО МЕСЯЦА,  СЛЕДУЮЩЕГО ЗА ОТЧЁТНЫМ |

Рисунок 4.1. Взаимосвязь счетов с балансом

Схема счета включает такие элементы, как название, код; левая часть – дебет, правая – кредит.

Название счета, как правило, пишется с заглавной буквы. Обозначение сторон счета «Дебет» сокращается как Д-т и «Кредит» как К-т. Сумма (итог) записей хозяйственных операций по дебету икредиту счета за определенный период (как правило, за месяц) без учета начального сальдо называется ***оборотом.***

Остаток на определенную дату средств (активов) и источников формирования средств (пассивов) называют ***сальдо*** (остаток), сокращенно С-до. Сальдо на счетах на начало месяца называется начальным, а на конец месяца конечным. Следовательно, текущий учет на счетах ведется в течение месяца, а затем в конце месяца подсчитываются итоги, т.е. определяются остатки, которые переносятся на следующий месяц во вновь открываемые счета по объектам учета.

*Открыть счет* – это значит дать ему название, проставить номер (согласно плану счетов бухгалтерского учета) и записать начальное сальдо, если оно есть. Открываются счета по отдельным видам активов и пассивов субъектов хозяйствования: денежным средствам в кассе, денежным средствам, находящимся в банке, основным средствам, товарам, материалам, уставному капиталу, прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

*Произвести запись в левой части счета* – это значит дебетовать счет, а *в правой* – кредитовать его.

Все записи по счетам производятся в хронологическом порядке, т.е. по мере совершения хозяйственных операций.

Для наглядности более подробно схему бухгалтерского счета можно представит в виде табл. 4.1.

Таблица 4.1

Схема бухгалтерского счета

Д-т Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К-т

наименование

|  |  |
| --- | --- |
| С-до нач. |  |
| Суммы операций, отражаемых  по дебету  (дебетовать счет) = дебетовый оборот | Суммы операций, отражаемых  по кредиту  (кредитовать счет) = кредитовый оборот |
| С-до кон. |  |

**2. Строение и содержание активных счетов**

Как отмечалось выше, хозяйственные операции группируются по однородным экономическим признакам. Счета, на которых осуществляется бухгалтерский учет хозяйственных средств (активов), называются ***активными.*** Остатки по таким счетам отражаются в активе баланса и по дебету соответствующего активного счета, т.е.

*с-до по дебету счета = остаткам, отраженным в активе баланса*

*по аналогичной статье.*

В активных счетах начальное сальдо (остаток) записывается по дебету, увеличение средств отражается по дебету, уменьшение – по кредиту. Чтобы подсчитать конечное сальдо в активном счете, следует к начальному сальдо по дебету прибавить оборот по дебету и вычесть оборот по кредиту. Сальдо в активных счетах может быть только дебетовым или равным нулю.

Схему активного счета можно представить в виде табл. 4.2.

Таблица 4.2

Схема активного счета

Д-т Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К-т

наименование

|  |  |
| --- | --- |
| С-до нач. |  |
| Суммы операций по поступлению  (увеличению) активов =  = дебетовый оборот | Суммы операций по выбытию  (уменьшению) активов =  = кредитовый оборот |
| С-до кон. |  |

Итак, для учета активов используются активные счета. Например, для учета операций с основными средствами используется активный счет 01 «Основные средства», для нематериальных активов – счет 04 «Нематериальные активы», для материалов – счет 10 «Материалы» и т.д.

Отразим схематично счет 50 «Касса», т.е. счет, предназначенный для учета движения наличных средств субъекта хозяйствования:

Д-т Счет № 50 «Касса» К-т

|  |  |
| --- | --- |
| С-до нач. 1 000 руб. |  |
| 1. 2 000 руб. 2. 3 000 руб. | 1. 4 000 руб.  2. 500 руб. |
| Итого дебетовый оборот 5 000 руб. | Итого кредитовый оборот 4 500 руб. |
| С-до кон. = 1 000 + 5 000 – 4 500 = 1 500 руб. |  |

Представленную схему счета 50 необходимо понимать следующим образом:

1. На начало отчетного периода в кассе предприятия было 1000 руб. наличных денежных средств.
2. В течение отчетного периода в кассу поступило 5 000 руб.
3. В течение этого же отчетного периода из кассы выплачено 4 500 руб.
4. На конец отчетного периода (на начало следующего) в кассе осталось 1 500 руб.

Записи на активных счетах производятся при помощи различных измерителей (денежного, натурального, трудового) в зависимости от содержания хозяйственных операций и учитываемых объектов.

**3. Строение и содержание пассивных счетов**

Счета, предназначенные для учета собственных и заемных источников хозяйственных средств (пассивов), называются ***пассивными.*** Остатки по таким счетам отражаются в пассиве баланса и по кредиту соответствующего пассивного счета, т.е.

*с-до по кредиту счета = остаткам, отраженным в пассиве баланса*

*по аналогичной статье.*

В пассивных счетах начальное сальдо (остаток) записывается по кредиту, увеличение источников формирования средств отражается по кредиту, уменьшение – по дебету. Чтобы подсчитать конечное сальдо в пассивном счете, следует к начальному сальдо по кредиту прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету. Сальдо в пассивных счетах может быть только кредитовым или равным нулю.

Схему пассивного счета можно представить в виде табл. 4.3.

Таблица 4.3

Схема пассивного счета

Д-т Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К-т

наименование

|  |  |
| --- | --- |
|  | С-до нач. |
| Суммы операций по выбытию  (уменьшению) пассивов =  = дебетовый оборот | Суммы операций по поступлению  (увеличению) пассивов =  = кредитовый оборот |
|  | С-до кон. |

Итак, для учета пассивов используются пассивные счета. Например, для учета операций по уставному капиталу используется пассивный счет 80 «Уставный капитал», для резервного фонда – счет 82 «Резервный капитал» и т.д.

Отразим схематично счет 80 «Уставный капитал», т.е. счет, предназначенный для учета движения средств учредителей субъекта хозяйствования, внесенных в качестве вклада в уставный капитал:

Д-т Счет № 80 «Уставный капитал» К-т

|  |  |
| --- | --- |
|  | С-до нач. 10 000 руб. |
| 1. 2 000 руб. | 1. 4 000 руб.  2. 5 000 руб. |
| Итого дебетовый оборот 2 000 руб. | Итого кредитовый оборот 9 000 руб. |
|  | С-до кон. = 10 000 + 9 000 – 2 000 = 17 000 руб. |

Представленную схему счета 80 необходимо понимать следующим образом:

1. На начало отчетного периода уставный фонд предприятия равен 10 000 руб.
2. В течение отчетного периода уставный фонд пополнен на 9 000 руб.
3. В течение этого же отчетного периода произошло уменьшение размера уставного фонда на 2 000 руб.
4. На конец отчетного периода (на начало следующего) уставный фонд составляет 17 000 руб.

Записи на пассивных счетах производятся при помощи различных измерителей (денежного, натурального, трудового) в зависимости от содержания хозяйственных операций и учитываемых объектов.

**4. Строение и содержание активно-пассивных счетов**

Помимо активных и пассивных счетов, в бухгалтерском учете имеется группа счетов, обладающих характеристиками как активных, так и пассивных счетов.

В таких счетах остатки могут быть как дебетовыми, так и кредитовыми, или одновременно дебетовыми и кредитовыми. Следовательно, остатки по таким счетам могут быть отражены в активе или пассиве баланса. Такие счета называются ***активно-пассивными***.

К ним относятся счета группы расчетов:

* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
* «Расчеты с учредителями»;
* «Расчеты с дочерними предприятиями» и др.

Схему активно-пассивного счета можно представить в виде табл. 4.4.

Таблица 4.4

Схема активно-пассивного счета

Д-т Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К-т

наименование

|  |  |
| --- | --- |
| С-до нач. = наличие дебиторской задолженности на начало периода | С-до нач. = наличие кредиторской задолженности на начало периода |
| Оборот дебетовый =  = ↓ Кредиторской задолженности  ↑ Дебиторской задолженности | Оборот кредитовый =  = ↑ Кредиторской задолженности  ↓ Дебиторской задолженности |
| С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода | С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода |

Для определения сальдо в активно-пассивных счетах необходимо использовать данные аналитического учета, которые свидетельствуют о состоянии расчетов с каждым дебитором и каждым кредитором.

Сальдо выводится по каждому дебитору и кредитору, а затем определяется итоговый остаток дебиторской и кредиторской задолженности.

**Пример** [3]

Для учета расчетов по заработной плате предназначен активно-пассивный счет 70 «Расчеты по оплате труда».

На начало отчетного периода за работником Ивановым числилась задолженность по заработной плате на сумму 300 руб. В течение месяца он погасил задолженность, внеся в кассу всю сумму. За отчетный месяц Иванову была начислена заработная плата – 500 руб.

Задолженность предприятия перед работником Сидоровым на начало периода составила 250 руб. За отчетный месяц Сидорову была начислена заработная плата – 500 руб., выплачено 350 руб.

*Определить* конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический счет 70/Иванов

|  |  |
| --- | --- |
| 70/Иванов | |
| Д-т | К-т |
| С-до нач. = 300 руб. | С-до нач. = 0 руб. |
| Оборот дебетовый =  = ↓ Кредиторской задолженности = 0 руб.  ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб. | Оборот кредитовый =  = ↑ Кредиторской задолженности 500 руб.  ↓ Дебиторской задолженности 300 руб. |
| С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб. | С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 500 руб. |

Аналитический счет 70/Сидоров

|  |  |
| --- | --- |
| 70/Сидоров | |
| Д-т | К-т |
| С-до нач. = 0 руб. | С-до нач. = 250 руб. |
| Оборот дебетовый =  = ↓ Кредиторской задолженности = 350 руб.  ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб. | Оборот кредитовый =  = ↑ Кредиторской задолженности 500 руб.  ↓ Дебиторской задолженности = 0 руб. |
| С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб. | С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 400 руб. |

Синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |
| Д-т | К-т |
| С-до нач. = 300 руб. | С-до нач. = 250 руб. |
| Оборот дебетовый =  = ↓ Кредиторской задолженности = 350 руб.  ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб. | Оборот кредитовый =  = ↑ Кредиторской задолженности 1000 руб.  ↓ Дебиторской задолженности 300 руб. |
| С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб. | С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 900 руб. |

**5. Двойная запись: сущность, контрольное значение**

Каждая хозяйственная операция в обязательном порядке затрагивает два объекта учета, т.е. два счета бухгалтерского учета. Например, предприятие приобретает материалы на сумму 5 000 руб., тогда в момент поступления материалов у данного предприятия происходит увеличение активов на 5 000 руб. в виде прироста материалов с одновременным увеличением кредиторской задолженности на тех же 5 000 руб. за полученные материалы. Это обусловливает необходимость применения двойной записи.

Двойная запись – один из самых специфичных элементов метода бухгалтерского учета. Посредством двойной записи осуществляется регистрация хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Сущность этого элемента в том, что каждая хозяйственная операция отражается по двум счетам: дебету одного и кредиту другого.

Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, одновременные и равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета, которые обусловливаются самой их сущностью. Каждая хозяйственная операция затрагивает две статьи баланса, что обусловлено влиянием хозяйственных операций на баланс четырех типов операций (см. тему «Бухгалтерский баланс»). Поэтому при использовании счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования всегда поддерживается баланс.

Метод двойной записи имеет большое контрольное значение, поскольку одна и та же операция в равновеликой сумме отражается по дебету одного и кредиту другого счета. Значит, в случае расхождения сумм по одной операции на счетах, отражающих ее, выявляется ошибка.

*Корреспонденция счетов –* взаимосвязь между счетами, возникающая в результате отражения на них хозяйственных операций при помощи двойной записи. Счета, участвующие в корреспонденции, называют корреспондирующими счетами.

Для верного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций необходимо четко определять не только экономическое значение бухгалтерских счетов, но и содержание произошедших хозяйственных операций. Это позволит грамотно составлять корреспонденцию счетов.

Запись операций на корреспондирующих счетах называется *бухгалтерской проводкой.* Бухгалтерские проводки (записи) бывают простые и сложные. При простой бухгалтерской проводке затрагиваются только два счета, на одном из которых сумма отражается по дебету, а на втором – по кредиту.

Например, поступили материалы от поставщиков на сумму 5 000 руб. В данном случае один счет дебетуется и один кредитуется. Запись данной хозяйственной операции на счетах будет следующей:

*дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 5 000 руб.*

Счет «Материалы» является активным, по его дебету отражается увеличение материалов, а по кредиту – уменьшение. Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным. В приведенном примере по кредиту счета 60 сформировалась кредиторская задолженность. Таким образом, сущность примера состоит в том, что на 5 000 руб. приобретено материалов и в то же время на эти же 5 000 руб. увеличился (сформировался) долг пред поставщиком.

В сложной бухгалтерской проводке (записи) дебет одного счета может быть связан с кредитами нескольких счетов или кредит одного счета – с дебетами нескольких счетов. При этом сумма записей по дебету и кредиту разных счетов должна быть равна.

Например, подотчетное лицо представило авансовый отчет, содержание которого свидетельствует о приобретении последним топлива на сумму 400 руб. и нематериальных активов на сумму 2000 руб. Запись на счетах будет следующей:

*дебет счета 10 «Материалы» на сумму 400 руб.*

*дебет счета 04 «Нематериальные активы» на сумму 2 000 руб.*

*и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 2 400 руб.*

В учетной практике субъектов хозяйствования сложные бухгалтерские записи находят широкое применение. Для правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета необходимо четко понимать последовательность составления бухгалтерских проводок. Эта последовательность следующая:

* необходимо понять экономическое содержание произошедшей операции;
* определить объекты учета;
* выяснить какие счета Плана счетов соответствуют содержанию произошедшей операции;
* определить принадлежность счета к группам активных (пассивных или активно-пассивных) счетов;
* исходя из существующих схем бухгалтерских счетов, составить корреспонденцию.

**6. Синтетический и аналитический учет**

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета производится в соответствии с предъявленными документами, имеющими юридическую силу и подтверждающими факт совершения операции. Счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические.

***Синтетические счета*** – это счета, на которых происходит системная регистрация информации по учету хозяйственных средств и источников их формирования, путем ее группировки по экономическому содержанию на счетах в обобщенном виде в денежном выражении. К синтетическим счетам относят счета: «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материалы», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Однако для более детального отражения хозяйственных операций и, как следствие, принятия правильных управленческих решений недостаточно располагать лишь обобщенными данными, учтенными и отраженными по синтетическим счетам.

Так, на счете «Основные средства» учитываются не вообще основные средства, а конкретные объекты (оборудование, здания, транспортные средства и др.), которые отличаются друг от друга, и информация, необходимая для управления. На счетах расчетов детализированный учет является первостепенной важности, так как позволяет отслеживать состояние расчетов и формировать финансовый план предприятия.

Для решения поставленных выше проблем в бухгалтерском учете в развитие синтетическим счетам открывают аналитические счета. Таким образом, счета, на которых детализируется информация, обобщенная на синтетических счетах, называются ***аналитическими***,а процесс отражения на них информации об учитываемых объектах – ***аналитическим учетом.***

Показатели, в которых детализируется информация на аналитических счетах, могут быть представлены не только в денежном выражении, но и в натуральном.

Так, на аналитических счетах, предназначенных для учета товарно-материальных ценностей (основные средства, материалы, товары), записи ведутся не только в денежном, но и в натуральных измерителях по каждому их виду. На счетах группы «Расчеты» должна быть учтена информация по каждому клиенту, поставщику, работнику о состоянии всех видов расчетов с ними.

Однако аналитические счета детализируют информацию, представленную на синтетических счетах, не группируя ее по группам внутри синтетических счетов. Для решения этой задачи существуют субсчета. Они являются промежуточными между синтетическими и аналитическими счетами.

Например, к синтетическому счету 10 «Материалы» открывают следующие субсчета:

* сырье и материалы;
* покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
* топливо;
* тара и тарные материалы;
* запасные части и т.д.

Затем каждый субсчет счета «Материалы» дробится на аналитические счета. Например, к субсчету 3 «Топливо» открывают такие аналитические счета:

* масло марки М 10 г2;
* дизтопливо;
* бензин АИ 92 и т.д.

Все счета, объединяющие одинаковую группу средств или источников их формирования по экономическому содержанию, увязаны между собой (рис. 4.2).

Приведенный рисунок показывает взаимосвязь между всеми группами счетов однородных по своему экономическому содержанию. Взаимосвязь этих счетов можно проследить с помощью увязки остатков и оборотов по ним. Так, остаток на начало (конец) отчетного периода по синтетическому счету равен сумме остатков по субсчетам, открытым к этому синтетическому счету и сумме остатков по аналитическим счетам, открытым к данным субсчетам и синтетическому счету. Это же справедливо и для оборотов (как дебетовых, так и кредитовых).

|  |
| --- |
| СИНТЕТИЧЕСКИЙ  УЧЁТ  (материалы) |

|  |
| --- |
| СУБСЧЕТА  (сырье и материалы, топливо, …) |

|  |
| --- |
| АНАЛИТИЧЕСКИЕ  СЧЕТА  (дизтопливо, масло М 10 г2, …) |

Рисунок 4.2. Связь синтетического и аналитического учета

Рассмотрим на примере взаимосвязь синтетического и аналитического учета.

**Пример**

На 1-е число отчетного месяца на счете «Материалы» значилось дебетовое сальдо в сумме 2 000 тыс. руб., в том числе: по стали листовой –   
1 200 тыс. руб.; железу – 600 тыс. руб.; доскам – 200 тыс. руб.

За отчетный период поступили: сталь листовая – на сумму 1 320 тыс. руб.; железо – 480 тыс. руб.; доски – 200 тыс. руб.

Отпущено в производство: сталь листовая – на сумму 1 140 тыс. руб.; железо – 800 тыс. руб.; доски – 160 тыс. руб.

**СИНТЕТИЧЕСКИЙ СЧЁТ**

«МАТЕРИАЛЫ»

Д-т (приход) К-т (расход)

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на 1.02. 2 000 тыс. руб.   1. 800 тыс. руб.   2. 1 200 тыс. руб. | 7. 900 тыс. руб.  10. 1 200 тыс. руб. |
| Оборот 2 000 тыс. руб. | Оборот 2 100 тыс. руб. |

Сальдо на 1.03. 1 900 тыс. руб.

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА**

«СТАЛЬ ЛИСТОВАЯ»

Д-т (приход) К-т (расход)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Кол-во,  кг | Цена,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. | №  п/п | Содержание операции | Кол-во,  кг | Цена,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. |
| 1.  2. | САЛЬДО  Принято по  приходному  ордеру № 30  То же № 73 | 20 000  10 000  12 000 | 0,06  0,06  0,06 | 1 200  600  720 | 7.  8. | Отпущено по лимитной карте № 13  То же № 25 | 9 000  10 000 | 0,06  0,06 | 540  600 |
| ОБОРОТ | | 22 000 | 0,06 | 1 320 |  | ОБОРОТ | 19 000 | 0,06 | 1 140 |
| САЛЬДО | | 23 000 | 0,06 | 1 380 |  |  |  |  |  |

«ЖЕЛЕЗО»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Кол-во,  кг | Цена,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. | №  п/п | Содержание  операции | Кол-во,  кг | Цена,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. |
| 1.  2. | САЛЬДО  Принято по  приходному  ордеру № 30  То же № 73 | 7 500  2 000  4 000 | 0,06  0,06  0,06 | 600  160  320 | 7.  8. | Отпущено по лимитной карте № 17  То же № 42 | 4 000  6 000 | 0,06  0,06 | 320  480 |
| ОБОРОТ | | 6 000 | 0,06 | 480 |  | ОБОРОТ | 10 000 | 0,06 | 800 |
| САЛЬДО | | 3 500 | 0,06 | 280 |  |  |  |  |  |

**ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ**

ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ СИНТЕТИЧЕСКОГО СЧЁТА «МАТЕРИАЛЫ»

за февраль 200\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  счетов | Ед. изм. | Цена,  тыс. руб. | Остаток  на 1 февраля | | Обороты за февраль | | | | Остаток  на 1 марта | |
| приход | | расход | |
| кол-во | сумма,  тыс. руб. | кол-во | сумма, тыс. руб. | кол-во | сумма, тыс. руб. | кол-во | сумма, тыс. руб. |
| 1.  2.  3. | Сталь листовая  Железо  Доски  Итого | кг  кг  м­­­2 | 0-06  0-08  10-00 | 20 000  7 500  10 | 1 200  600  200  2 000 | 22 000  6 000  20 | 1 320  480  200  2 000 | 19 000  10 000  16 | 1 140  800  160  2 100 | 2 300  3 500  24 | 1 380  280  240  1 900 |

Существует определенное правило записи по синтетическим и аналитическим счетам, которое заключается в том, что если в синтетическом счете сальдо или обороты записываются по дебету, то и во всех его аналитических счетах сальдо или обороты отражаются также по дебету. Это правило относится и к записям по кредиту.

В бухгалтерском учете для отражения множества разнообразных по экономическому содержанию хозяйственных операций, влекущих изменения в структуре и наличии средств предприятия и источников их формирования, применяются различные счета. Выбор применения того или иного счета зависит от соответствия его экономического содержания характера происходящей хозяйственной операции. Для правильного применения счетов в учетной практике, понимания их содержания и особенностей существуют классификации счетов бухгалтерского учета. *Классификация счетов* – разделение счетов на группы и подгруппы по однородным признакам.

Основными классификационными признаками, принятыми в учетной практике, являются:

* экономическое содержание счета;
* назначение и структура счета.

**7. Классификация счетов по назначению и структуре**

Согласно данной классификации,все счета бухгалтерского учета делятся:

* на основные;
* регулирующие;
* забалансовые;
* операционные.

***Основные*** ***счета*** содержат данные о составе и размещении средств (активов) предприятий и источников их формирования. Они характеризуют имущественное состояние субъекта хозяйствования и его изменение.

Они подразделяются на подгруппы.

*Инвентарные* *счета* предназначены для учета материальных ценностей (материальные счета). Это счета: «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Оборудование к установке и строительные материалы», «Материалы», «Животные на выращивании и откорме», «Товары», «Готовая продукция», «Товары отгруженные». Все эти счета являются активными.

*Неинвентарные счета* – это счета по учету нематериальных активов. Это приобретенные права (лицензии на определенные виды деятельности, патенты, авторские права), торговые марки, торговые знаки, брокерские места, иные нематериальные активы.

*Денежные.*Эти счета являются активными, учет на них ведется только в денежном выражении. К ним относятся счета 5-го раздела Типового плана счетов: «Касса», «Расчетный счет», «Валютный счет», «Специальные счета в банках», «Переводы в пути», «Финансовые вложения».

*Счета* *для учета собственного капитала предприятия*.К ним относятся счета 7-го раздела Типового плана счетов: «Уставный капитал», «Собственные акции (доли в уставном капитале)», «Резервный капитал», «Добавочный капитал». Остатки по таким счетам могут быть только кредитовыми, т.е. эти счета пассивные.

*Расчетные.* Это счета 6-го раздела Типового плана счетов «Расчеты». Они отражают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по сомнительным долгам, налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению, с персоналом по оплате труда, подотчетными лицами, учредителями, разными дебиторами и кредиторами, внутрихозяйственные расчеты. Счета расчетов отражают состояние дебиторской и кредиторской задолженности предприятий. Поэтому счета этой подгруппы могут быть по структуре активными, пассивными и активно-пассивными.

Таким образом, рассмотренные основные счета могут быть активными, пассивными и активно-пассивными.

Однако основные счета не в полной мере дают характеристику имущественного состояния субъектов хозяйствования. В хозяйственной деятельности появляется необходимость регулирования (уточнения) оценки средств и их источников. Такая информация может быть получена на ***регулирующих счетах***, которые открываются и ведутся в качестве дополнения к основным счетам, раскрывают их содержание. Регулирующие счета подразделяются на дополнительные и контрарные [2, с. 76].

*Дополнительные* *счета* увеличивают оценку средств путем суммирования показателей основного и дополнительного счета.

*Контрарными* *счетами* являются такие счета, которые позволяют определить действительную стоимость (сумму) объекта учета путем вычитания из суммы основного счета регулирующей суммы.

***Операционные счета.*** Предназначены для учета хозяйственных процессов и выявления их результатов. Хозяйственные процессы заготовления (снабжения), производства и реализации состоят из множества различных хозяйственных операций, поэтому счета для их отражения называются операционными.

Операционные счета делятся на следующие подгруппы:

* собирательно-распределительные;
* отчетно-распределительные;
* калькуляционные;
* сопоставляющие (результатные).

*Собирательно-распределительные* *счета* применяют для равномерного распределения затрат (расходов), которые относят к разным отчетным периодам, а также для включения их в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся. Эти счета могут быть активными и пассивными. К ним относятся счета: «Общехозяйственные расходы», «Общепроизводственные расходы», «Расходы на реализацию».

*Отчетно-распределительные счета* предназначены для отражения в отчетном периоде (как правило, за месяц) таких затрат, которые имеют общий характер и не могут быть отнесены на один конкретный объект, а подлежат распределению между отдельными объектами учета. По структуре собирательно-распределительные счета являются активными и закрываются ежемесячно. Это счета – «Расходы будущих периодов», «Резервы предстоящих платежей».

*Калькуляционные* *счета.* По дебету этих счетов отражаются произведенные затраты на производство продукции, работ, услуг, возведение или приобретение основных средств, на основе которых определяется себестоимость единицы. К калькуляционным счетам относят «Вложения в долгосрочные активы», «Основное производство», «Вспомогательное производство». Остаток по таким счетам может быть только дебетовым и свидетельствует о наличии незавершенного производства.

*Сопоставляющие (результатные)* *счета* используются для отражения хозяйственных процессов и выявления их результата путем сопоставления сумм оборотов дебета и кредита, отраженных в разных оценках. Поэтому данные счета и имеют такое название. Примером сопоставляющего (результатного) счета является счет «Доходы и расходы по текущей деятельности», по дебету которого отражается реализованная продукция в оценке по фактической себестоимости, сумма косвенных налогов, другие расходы по реализации, а по кредиту – поступившая сумма выручки за реализованную продукцию. Сравнение сумм, записанных по дебету и кредиту этого счета, показывает результат от реализации и отражается *на счетах финансовых результатов*.

Все рассмотренные выше счета так или иначе отражают движение средств предприятия и источников их формирования, т.е. средств и источников, отражаемых в балансе. Однако у предприятия могут находиться во временном пользовании средства, не принадлежащие предприятию на правах собственности. Для учета таких средств используются ***забалансовые счета.***

К средствам, которые учитываются на забалансовых счетах, относятся взятые в краткосрочную аренду (лизинг) основные средства; материальные ценности, принятые на ответственное хранение; товары, принятые на комиссию, и т.д.

Необходимость обособленного учета ценностей, не принадлежащих данному субъекту хозяйствования, на забалансовых счетах обосновывается тем, что в балансе должны отражаться только принадлежащие ему средства и источники, которые их формируют.

Отличительной особенностью забалансовых счетов является одинарный порядок записей на них хозяйственных операций. Если на балансовых счетах хозяйственные операции отражаются с помощью двойной записи, т.е. в одинаковой сумме по дебету одного и кредиту другого счета, то на забалансовых счетах операция отражается только по дебету или кредиту одного счета. Большинство забалансовых счетов активные. При использовании в учетной практике предприятий забалансовых счетов на каждый из них открывается (заводится) карточка для ведения записей операций по движению учитываемых объектов.

**8. Классификация счетов по экономическому содержанию**

Классификация счетов по экономическому содержанию предполагает деление активов и пассивов предприятия в зависимости от их экономического назначения и роли в производственно-финансовой деятельности.

Группировка счетов по экономическому содержанию позволяет выяснить, что учитывается на отдельных счетах, для получения каких показателей предусмотрен каждый счет.

Счета бухгалтерского учета по их экономическому содержанию подразделяются на три группы:

* счета хозяйственных средств;
* счета хозяйственных процессов;
* счета источников формирования хозяйственных средств.

Следовательно, счета по экономическому содержанию делятсянаактивные и пассивные, так как средства и их целевое использование в процессах хозяйственной деятельности учитываются па активных счетах, а источники их формирования – на пассивных.

Счета *для учета* *хозяйственных средств* делятся:

* на счета основных средств (основные средства);
* счета продукции, производственных и товарных запасов (готовая продукция, материалы, животные на выращивании и откорме, товары, товары отгруженные);
* счета денежных средств (касса, расчетный счет, валютный счет, специальные счета в банках, переводы в пути, финансовые вложения);
* счета средств в расчетах по дебиторской задолженности (счета 6-го раздела Типового плана счетов «Расчеты»);
* счета отвлеченных средств (недостачи и потери от порчи ценностей, прибыли и убытки при наличии дебетового остатка).

Счета *для учета* *хозяйственных процессов* делятся:

* на счета снабжения (заготовление и приобретение материальных ценностей, отклонение в стоимости материальных ценностей, материалы – в случае использования счета 10 для учета приобретаемых материалов). Кроме указанных счетов, к счетам по учету процесса снабжения можно отнести счета 01, 08, так как процесс снабжения включает в себя не только заготовку материалов, но и приобретение капитального характера;
* счета процесса производства (основное производство, вспомогательное производство, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, брак в производстве, обслуживающие производства и хозяйства). С помощью этих счетов происходит формирование себестоимости продукции, работ, услуг;
* счета процесса реализации (реализация, операционные доходы и расходы, расходы на реализацию).

Счета *для учета* *изменений в составе источников формирования* *средств* делятся:

* на счета собственных источников (уставный капитал, прибыли и убытки при наличии прибыли, доходы будущих периодов, нераспределенная прибыль, резервы предстоящих расходов);
* счета привлеченных источников (расчеты по краткосрочным кредитам и займам, расчеты по долгосрочным кредитам и займам, прочие счета из группы «Расчеты» при наличии на них кредиторской задолженности).

**9. План счетов бухгалтерского учета**

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» План счетов бухгалтерского учета организации – систематизированный перечень счетов, разработанный организацией на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета, установленного законодательством Республики Беларусь, с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности. С 1 января 2012 года введены в действие новый Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 № 50, и Инструкция по его применению.

В рамках реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь новый Типовой план счетов является шагом к приведению национальной системы счетов в соответствие с принципами международных стандартов финансовой отчетности.

Типовой план счетов представляет собой структуру, основу которой составляют синтетические счета и субсчета. Использование того или иного синтетического счета строго регламентировано, а субсчетов – нет.

Предприятия на основе Типового плана счетов разрабатывают свой рабочий план, в котором могут ввести новые необходимые субсчета или отказаться от предусмотренных.

В основу нового Плана счетов положены следующие принципы:

* независимость содержания финансовой информации, формирующейся в бухгалтерском учете, от структуры Плана счетов;
* относительная независимость процесса систематизации и накопления информации о фактах хозяйственной жизни от процесса формирования данных для целей налогообложения;
* относительная независимость учетного процесса от какого-либо определенного вида бухгалтерской отчетности;
* обеспечение возможности хозяйствующим субъектам свободно конструировать рабочие планы счетов;
* практическое удобство работы с Планом счетов;
* преемственность в построении Плана счетов.

Типовой план счетов состоит из 8-ми разделов балансовых счетов и одного раздела – забалансовые счета.

*Балансовые счета:*

Раздел 1. Долгосрочные активы.

Раздел 2. Производственные запасы.

Раздел 3. Затраты на производство.

Раздел 4. Готовая продукция и товары.

Раздел 5. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Раздел 6. Расчеты.

Раздел 7. Собственный капитал.

Раздел 8. Финансовые результаты.

**Типовой план счетов бухгалтерского учета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I  ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 |  |
| Доходные вложения в материальные активы | 03 | 1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (лизинга) 3. Прочие доходные вложения в материальные активы |
| Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 06 | 1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности |
| Оборудование к установке и строительные материалы | 07 | 1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж 3. Строительные материалы |
| Вложения в долгосрочные активы | 08 | 1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов |
| Отложенные налоговые активы | 09 |  |
| Раздел II  ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | | |
| Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы  2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия  3. Топливо  4. Тара и тарные материалы  5. Запасные части  6. Прочие материалы  7. Материалы, переданные в переработку на сторону  8. Временные сооружения 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты  10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе  11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы |
| Животные на выращивании и откорме | 11 |  |
|  | 12 |  |
|  | 13 |  |
| Резервы под снижение стоимости запасов | 14 |  |
| Заготовление и приобретение материалов | 15 |  |
| Отклонение в стоимости материалов | 16 |  |
|  | 17 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 18 |  |
|  | 19 |  |
| Раздел III  ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО | | |
| Основное производство | 20 | По видам основного производства |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 |  |
| Страховые выплаты | 22 |  |
| Вспомогательные производства | 23 | По видам вспомогательных производств |
|  | 24 |  |
| Общепроизводственные затраты | 25 |  |
| Общехозяйственные затраты | 26 |  |
|  | 27 |  |
| Брак в производстве | 28 |  |
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 | По видам обслуживающих производств и хозяйств |
|  | 30 |  |
|  | 31 |  |
|  | 32 |  |
|  | 33 |  |
|  | 34 |  |
|  | 35 |  |
|  | 36 |  |
|  | 37 |  |
|  | 38 |  |
|  | 39 |  |
| Раздел IV  ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ | | |
|  | 40 |  |
| Товары | 41 | 1. Товары на складах  2. Товары в розничной торговле  3. Тара под товаром и порожняя  4. Покупные изделия 5. Товары, переданные для подготовки на сторону 6. Предметы проката |
| Торговая наценка | 42 |  |
| Готовая продукция | 43 |  |
| Расходы на реализацию | 44 |  |
| Товары отгруженные | 45 |  |
|  | 46 |  |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 47 |  |
|  | 48 |  |
|  | 49 |  |
| Раздел V  ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | | |
| Касса | 50 |  |
| Расчетные счета | 51 |  |
| Валютные счета | 52 |  |
|  | 53 |  |
|  | 54 |  |
| Специальные счета в банках | 55 | 1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения |
|  | 56 |  |
| Денежные средства в пути | 57 | 1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации |
| Краткосрочные финансовые вложения | 58 | 1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы |
| Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений | 59 |  |
| Раздел VI  РАСЧЕТЫ | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  |
|  | 61 |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 |  |
|  | 64 |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 65 |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | 1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | 1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |  |
| 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 ущерба |
|  | 74 |  |
| Расчеты с учредителями | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный капитал  2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1. Расчеты по исполнительным документам  2. Расчеты по имущественному и личному страхованию  3. Расчеты по претензиям  4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам  5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой |
| Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию | 77 |  |
|  | 78 |  |
| Внутрихозяйственные расчеты | 79 |  |
| Раздел VII  СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | |
| Уставный капитал | 80 |  |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 81 |  |
| Резервный капитал | 82 |  |
| Добавочный капитал | 83 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |  |
|  | 85 |  |
| Целевое финансирование | 86 |  |
|  | 87 |  |
|  | 88 |  |
|  | 89 |  |
| Раздел VIII  ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ | | |
| Доходы и расходы по текущей деятельности | 90 | 1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг 5. Управленческие расходы  6. Расходы на реализацию 7. Прочие доходы по текущей деятельности 8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности 9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности 10. Прочие расходы по текущей деятельности 11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности |
| Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Прочие доходы  2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов 4. Прочие расходы 5. Сальдо прочих доходов и расходов |
|  | 92 |  |
| Страховые взносы (премии) | 93 |  |
| Недостачи и потери от порчи имущества | 94 |  |
| Страховые резервы | 95 |  |
| Резервы предстоящих платежей | 96 | По видам резервов предстоящих платежей |
| Расходы будущих периодов | 97 | По видам расходов будущих периодов |
| Доходы будущих периодов | 98 | По видам доходов будущих периодов |
| Прибыли и убытки | 99 |  |

*К забалансовым счетам относятся:*

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| Арендованные основные средства | 001 |
| Имущество, принятое на ответственное хранение | 002 |
| Материалы, принятые в переработку | 003 |
| Товары, принятые на комиссию | 004 |
| Оборудование, принятое для монтажа | 005 |
| Бланки строгой отчетности | 006 |
| Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность | 007 |
| Обеспечения обязательств полученные | 008 |
| Обеспечения обязательств выданные | 009 |
|  | 010 |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 |
|  | 012 |
|  | 013 |
| Потеря стоимости основных средств | 014 |
|  | 015 |
| Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении | 016 |
| Именные приватизационные чеки «Имущество» | 017 |