

# **ПРЕЗЕНТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

---

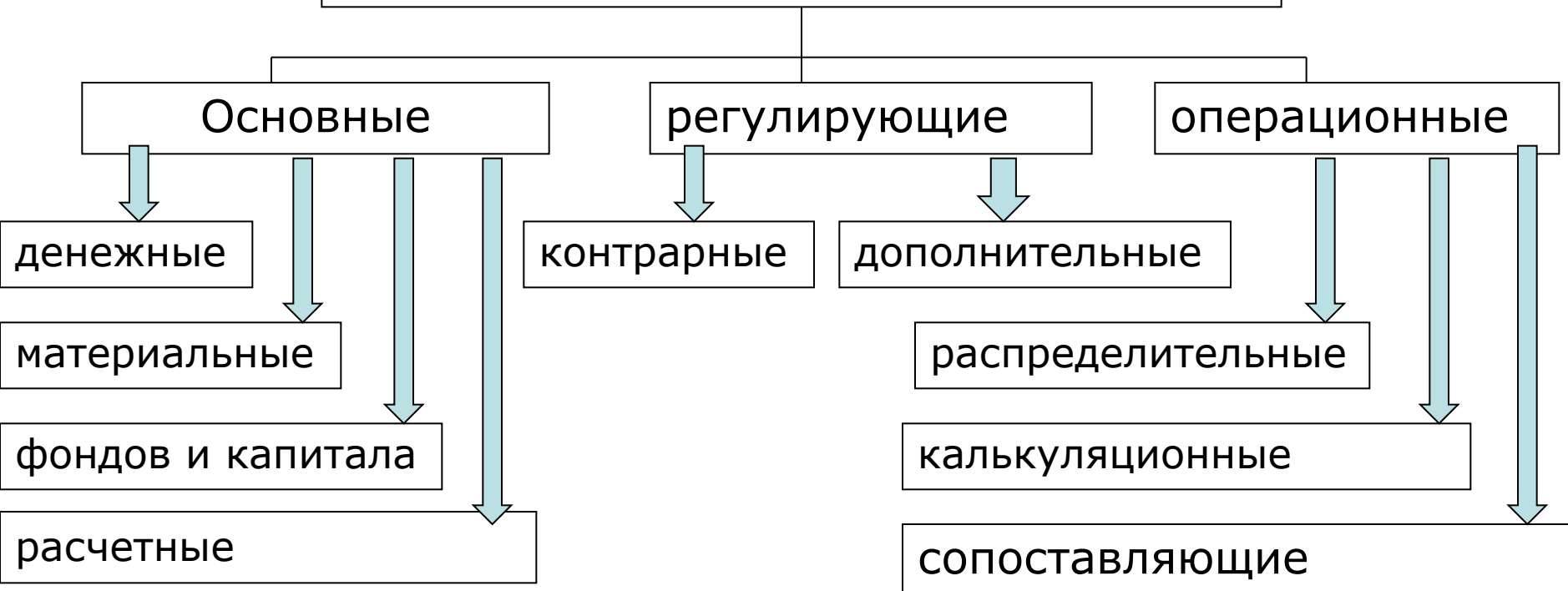
Тема 4.

**Счета бухгалтерского учета**

по структуре и назначению

# Классификация счетов

По структуре и назначению



# Основные счета

- 1. Материальные счета** (инвентарные), предназначенные для учета и контроля за состоянием и движением товарно-материальных ценностей (сч 01, 10,41 и др.).
  - **Особенности материальных счетов:**
  - все материальные счета активные;
  - записи по Дт счетов означают увеличение, а по Кт – уменьшение ТМЦ;
  - остаток может быть только Дт, показывающим наличие средств;
  - в аналитическом учете записи ведутся в количественно-суммовом выражении.

# Схема материального счета

Дебет

Кредит

СН - остаток материальных ценностей на начало периода

Дебетовый оборот -  
поступление материальных ценностей

СК - остаток материальных ценностей на конец периода

Кредитовый оборот –  
выбытие материальных ценностей

# Основные счета

2. **Денежные счета**, предназначенные для учета и контроля за состоянием и движением денежных средств (сч 50, 51, 57 и др.)

## Особенности денежных счетов:

- все денежные счета активные;
- записи по Дт счетов означают увеличение, а по Кт – уменьшение денежных средств;
- остаток может быть только Дт, показывающим наличие денежных средств;
- аналитический учет не ведется.

# Схема денежного счета

Дебет

СН - остаток денежных средств на  
начало периода

Дебетовый оборот -  
поступление денежных средств

СК - остаток денежных средств на  
конец периода

Кредит

Кредитовый оборот –  
выбытие денежных средств

# Основные счета

3. *Счета фондов и капиталов*, предназначенные для учета и контроля за состоянием и изменением капиталов и фондов предприятия (сч 80, 81, 82,83 и др.)

## **Особенности счетов фондов и капиталов:**

- все счета фондов пассивные;
- записи по Кт счетов означают увеличение фондов и капиталов, а по Дт – уменьшение;
- остаток может быть только Кт, показывающим наличие фондов и капиталов;

# Схема счет фондов и капиталов

Дебет

Кредит

Дебетовый оборот - выбытие фондов и капиталов

**СН** - остаток фондов и капиталов на начало периода

**Кредитовый оборот** – поступление фондов и капиталов

**СК** - остаток фондов и капиталов на конец периода



# Основные счета

4. *Расчетные счета*, предназначенные для контроля за состоянием расчетов с предприятиями, организациями и отдельными лицами.
- Расчетные счета могут быть активными, пассивными, активно-пассивными.
  - Активные счета предназначены для учета дебиторской задолженности (сч 62, 60/субсчет авансы и др.)
  - Пассивные счета предназначены для учета кредиторской задолженности (сч 60, 62/субсчет авансы, 70, 68, 69).
  - Активно-пассивные счета предназначены для одновременного учета дебиторской и кредиторской задолженности (сч 71, 76, 75 и др.)

# Схема активных расчетных счетов

## Дебет

**Сн** -остаток дебиторской  
задолженности на начало периода

**Дебетовый оборот** - увеличение  
дебиторской задолженности

**Ск** –остаток дебиторской  
задолженности на конец периода

## Кредит

**Кредитовый оборот** – уменьшение  
дебиторской задолженности

# Схема пассивных расчетных счетов

## Дебет

**Дебетовый оборот** - уменьшение  
кредиторской задолженности

## Кредит

**Сн** - остаток кредиторской  
задолженности на начало  
периода

**Кредитовый оборот** - увеличение  
кредиторской задолженности

**Ск** -остаток кредиторской  
задолженности на конец периода

# Регулирующие счета

- Предназначены для уточнения оценки основного счета, для того чтобы получить сведения о фактической стоимости средств или источников (сч 02, 05, 42, 59 и др.).
- Использование этих счетов позволяет составить баланс-нетто
- Регулирующие счета подразделяются на:
  - **контрарные** (пассивные) счета, предназначенные для уменьшения оценки основного счета (сч. 02 уменьшает сч. 01, сч 05 уменьшает сч 04).
  - **дополнительные** (активные) счета, предназначенные для увеличения оценки основного счета (сч 15 и сч 16, если у него Дт сальдо увеличивают сч 10), а также для уменьшения пассивов предприятия (сч 19 уменьшает задолженность в бюджет по сч 68/НДС, сч99/субсчет «использование прибыли» уменьшает прибыль предприятия, полученную в течение года.

# Схема активного регулирующего счета

## Дебет

**Сн** – сумма затрат на начало периода

**Дебетовый оборот** - увеличение затрат

**Ск** – сумма затрат на конец периода

## Кредит

**Кредитовый оборот** – списание затрат:

- а) на увеличение ст-ти материалов (сч 15, 16);
- б) на уменьшение прибыли (сч 99/субсчет использование прибыли);
- в) на уменьшение суммы налогов в бюджет (сч68)

# Схема пассивного регулирующего счета

## Дебет

**Дебетовый оборот** - уменьшение амортизации

## Кредит

**Сн** - сумма начисленной амортизации на начало периода

**Кредитовый оборот** - увеличение амортизации

**Ск** - сумма начисленной амортизации на конец периода

# Операционные счета

Подразделяются на:

- **Распределительные счета** предназначены для учета и контроля отдельных видов затрат предприятия и обеспечения правильности их распределения по отчетным периодам и носителям затрат, а также по конкретным видам продукции, работ, услуг (сч 25, 26). Сальдо на этих счетах нет.
- **Калькуляционные счета** предназначены для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг и определением фактической с/с продукции и выполненными работ и услуг (сч 20, 23, 28, 97 и др.).
- **Сопоставляющие счета** предназначены для получения показателей, отражающих финансовые результаты хозяйственных процессов и деятельности предприятия (сч 90, 91). Счета А-П. Показатели определяются сопоставлением записей по Дт и Кт счетов. Счета бессальдовые, уравниваются выведением прибыли или убытка.

# Схема распределительного счета

Дебет	Кредит
Оборот - увеличение косвенных затрат	Оборот – распределение и списание затрат на с/с конкретной продукции (работ, услуг)

# Схема калькуляционного счета

Дебет	Кредит
Сн – стоимость НЗП (сч20), вспомогательного производства (сч23), брака (сч28), расходов будущих периодов (сч97) на начало периода	
Оборот – увеличение затрат	Оборот – списание затрат
Ск - стоимость НЗП (сч20), вспомогательного производства (сч23), брака (сч28), расходов будущих периодов (сч97) на конец периода	

# Схемы сопоставляющих счетов

## Схема счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет

Кредит

**Оборот** – фактическая с/с реализации, закупочная с/с реализуемого товара, прочие расходы, сумма начисленного от реализации НДС, прибыль от реализации

**Оборот** – продажная стоимость реализованных товаров, работ, услуг, прочие доходы, убыток от реализации

## Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

Дебет

Кредит

Сн – убыток на начало

Сн- прибыль на начало

периода

Оборот – сумма убытков

периода

Оборот – сумма прибыли

Ск -убыток на конец периода

Ск -прибыль на конец периода

# План счетов

- В Плане счетов и Инструкции по его применению даются характеристика каждого счета и типовая корреспонденция счетов по ним.
- **План счетов содержит восемь разделов:**
  - 1. Внеоборотные активы.
  - 2. Производственные запасы.
  - 3. Затраты на производство.
  - 4. Готовая продукция и товары
  - 5. Денежные средства.
  - 6. Расчеты.
  - 7. Капитал.
  - 8. Финансовые результаты
  - Забалансовые счета.



# **РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы**

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

**Сч.01 «Основные средства»**

**Сч.02 «Амортизация основных средств»**

**Сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности»**

**Сч.04 «Нематериальные Активы (НА)»**

**Сч.05 «Амортизация НА»**

**Сч.07 «Оборудование к установке»**

**Сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»**

# РАЗДЕЛ II Производственные запасы

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).
- Сч. 10. *«Материалы»*
- Сч. 11 *«Животные на выращивании и откорме»*
- Сч. 14 *«Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»*
- Сч. 15 *«Заготовление и приобретение материальных ценностей»*
- Сч. 16 *«Отклонение в стоимости материальных ценностей»*
- Сч. 19 *«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»*
- Материальные ценности, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое) сырье, но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

# РАЗДЕЛ III. Затраты на производство

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).
- *Сч. 20 «Основное производство»*
- Сч.21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- Сч.23 «Вспомогательное производство»
- Сч. 25 «Общепроизводственные расходы»
- Сч.26 «Общехозяйственные расходы»
- Сч.28 «Брак в производстве»
- *Сч.29 «Обслуживающие производства и хозяйства»*

# РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция и товары

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.
- Сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
- Сч.41 «Товары»
- Сч. 42 «Торговая наценка»
- Счет 43«Готовая продукция»
- Счет 44 «Расходы на продажу»
- Счет 45 «Товары отгруженные»
- Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

# РАЗДЕЛ V. Денежные средства

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на р/счетах, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.
- Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.
- Сч. 50 (Касса)
- Сч. 51 (Расчётные счета)
- Сч.52 (Валютные счета)
- Сч.55 (Специальные счета в банках)
- Сч.57 (Переводы в пути)
- Сч.58 (Финансовые вложения)
- Сч.59 (Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги)

# РАЗДЕЛ VI. Расчеты

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также для внутрихозяйственных расчетов.
- *Счета:*
- *60 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)*
- *62 (Расчеты с покупателями и заказчиками)*
- *63 (Резервы по сомнительным долгам)*
- *66 (Расчеты по краткосрочным кредитам и займам)*
- *67 (Расчеты по долгосрочным расчетам и займам)*
- *68 (Расчеты по налогам и сборам)*
- *69 (Расчеты по социальному страхованию и обеспечению)*
- *70 (Расчеты с персоналом по оплате труда)*
- *71 (Расчеты с подотчетными лицами)*
- *73 (Расчеты с персоналом по прочим операциям)*
- *75 (Расчеты с учредителями)*
- *76 (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)*
- *79 (Внутрихозяйственные расчеты)*

# РАЗДЕЛ VII. Капитал

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала организации.
- Счета: 80 (УК),
- 81 (собственные акции),
- 82 (резервный капитал),
- 83 (добавочный капитал),
- 84 (нераспределенная прибыль (убыток)),
- 86 (целевое финансирование).

# РАЗДЕЛ VIII. Финансовые результаты

- Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.
- **Счета**
- **90 (Продажи)**
- **91 (Прочие доходы и расходы)**
- **94 (Недостачи и потери от порчи ценностей)**
- **96 (Резервы предстоящих расходов)**
- **97 (Расходы будущих периодов)**
- **98 (Доходы будущих периодов)**
- **99 (Прибыли и убытки)**