

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План счетов является общегосударственным законодательным перечнем бухгалтерских счетов и субсчетов, используемых всеми российскими организациями независимо от ведомственной подчиненности, вида собственности и организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов;

План счетов включает перечень синтетических счетов с субсчетами и инструкцию по их применению;

Организациям предоставлено право уточнять содержание субсчетов, а также вводить дополнительные, исключать или объединять отдельные субсчета;

На основе Плана счетов организации разрабатывают рабочий план счетов применительно к особенностям финансово-хозяйственной деятельности.

СЧЕТА В ПЛАНЕ СЧЕТОВ РАСПОЛОЖЕНЫ В ОПРЕДЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННОЙ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ:

- ❖ сначала следуют разделы со счетами по учету имущества и хозяйственных процессов,
- ❖ затем – разделы со счетами по учету источников формирования имущества организации.

ДЛЯ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДНАЗНАЧЕНЫ СЧЕТА СЛЕДУЮЩИХ РАЗДЕЛОВ:

- 1 – Внеоборотные активы (01-09)
- 2 – Производственные запасы (10-16)
- 3 – Затраты на производство (20-29) Для учета процесса производства организации предназначены счета раздела
- 4 – Готовая продукция и товары (40-46)
- 5 – Денежные средства (50-58)
- 6 – Расчеты (60-79) Для учета финансовых отношений
- 7 – Капитал (80-86) Для учета собственного капитала
- 8 – Финансовые результаты (90-99) Для формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности

Для учета объектов, не принадлежащих организации на праве собственности предназначены забалансовые счета (001-011).

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ

Классификация счетов по назначению и структуре представляет собой группировку бухгалтерских счетов по наиболее существенным признакам.

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ

1. Основные счета:

- Инвентарные;
- Счета денежных средств;
- Счета требований и обязательств;
- Счета капитала.

2. Регулирующие счета:

- Контрарные (контр активные и контр пассивные);
- Транзитные.

3. Операционные счета:

- Собираательно-распределительные;
- Бюджетно-распределительные;
- Калькуляционные

4. Сопоставляющие счета:

- Счета продаж и внереализационных операций (доходов и расходов);
- Финансово-результативный.

5. Забалансовые счета:

- Депозитно-имущественные;
- Контрольные;
- Условных прав и обязательств.

1. НА ОСНОВНЫХ СЧЕТАХ

Группируется и обобщается информация о движении имущества и капитала организации, состоянии расчетов с дебиторами (требования) и кредиторами (обязательства).

ИНВЕНТАРНЫЕ СЧЕТА ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ДЛЯ:

1. учета имущества подлежащего инвентаризации;
2. осуществления контроля за наличием и движением этого имущества.

К таким счетам относятся счета:

- основных средств (01),
- нематериальных активов (04),
- материалов (10),
- готовой продукции (43),
- товаров (41),
- иного имущества (03, 07, 11, 21, 45, 58)

*** Инвентарные счета являются активными.**

СЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ДЛЯ:

учета наличных, безналичных, выраженных в иностранной валюте денежных средств организации.

К таким счетам относятся:

- ❖ касса (50),
- ❖ расчетные счета (51),
- ❖ валютные счета (52),
- ❖ специальные счета в банке (55),
- ❖ переводы в пути (57).

*** Счета денежных средств являются активными.**

СЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ДЛЯ:

отражения информации о состоянии расчетов организации с Физическими Юридическими лицами, государственными органами и др.

К таким счетам относятся:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60),
- расчеты с покупателями и заказчиками (62),
- расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66),
- расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67),
- расчеты по налогам (68),
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69),
- расчеты с персоналом по оплате труда (70),
- расчеты с подотчетными лицами (71),
- расчеты с персоналом по прочим операциям (73),
- расчеты с учредителями (75),
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76),
- внутрихозяйственные расчеты (79).

*** Счета требований и обязательств, в основном, являются активно-пассивными.**

Дебетовое сальдо характеризует размер дебиторской задолженности, кредитовое –кредиторской

СЧЕТА КАПИТАЛА СЛУЖАТ ДЛЯ :

учета состояния и изменений собственного капитала организации.

К таким счетам относятся:

- ❖ Уставный капитал (80);
- ❖ Резервный капитал (82);
- ❖ Добавочный капитал (83);
- ❖ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84);
- ❖ Целевое финансирование (86).

*** Счета капитала являются пассивными, кроме счета 84 (активно-пассивный).**

2. РЕГУЛИРУЮЩИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА

применяются для бухгалтерской корректировки первоначальной оценки хозяйственных средств или источников, учитываемых на соответствующих бухгалтерских счетах, в дополнение к которым ведутся регулирующие счета.

КОНТРАРНЫЕ СЧЕТА СОСТОЯТ ИЗ:

- **Контрактивных** - (противоположных активным), которые являются регулируемыми в отношении оценки имущества (активов);
- **Контрпассивных** - (противоположных пассивным), регулирующих величину капитала.

КОНТРАКТИВНЫМ ЯВЛЯЕТСЯ СЧЕТ 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Такие счета амортизации используются для определения остаточной стоимости имущества.

Контрактивными также являются счета оценочных резервов:

- ❖ «Резервы под обесценение финансовых вложений» (59);
- ❖ «Резервы по сомнительным долгам» (63);
- ❖ «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (14).

КОНТРАПАССИВНЫЕ СЧЕТА

определяются как противоположные пассивным и используются для уточнения (регулирования) оценки капитала

Например, счет 81 «Собственные акции (доли)» (активный).

ТРАНЗИТНЫЕ СЧЕТА

используются для корректировки значений других счетов:

- Счет «НДС по приобретенным ценностям» (19) корректирует сумму задолженности организации бюджету по НДС;
- Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для корректировки значений фактической и нормативной себестоимости произведенной продукции (работ, услуг);
- Счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (94) используется для корректировки учетной стоимости

3. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЧЕТА:

- ❖ Собиранельно-распределительные;
- ❖ Бюджетно-распределительные;
- ❖ Калькуляционные.

3. СОБИРАТЕЛЬНО-РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Предназначены Для фиксирования, группировки, обобщения и Последующего распределения в текущем отчетном периоде расходов, связанных с процессом материально-технического снабжения, косвенных (накладных) расходов

К таким счетам относятся:

- ❖ «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (15);
- ❖ «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (16);
- ❖ «Общепроизводственные расходы» (25);
- ❖ «Общехозяйственные расходы» (26);
- ❖ «Расходы на продажу» (44).

БЮДЖЕТНО-РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Обеспечивают соблюдение принципа соответствия доходов и расходов,

Такие счета предназначены для учета расходов, которые не совпадают по времени их формирования с тем отчетным периодом, в котором они должны быть включены в затраты на производство или торговые издержки,

Если расходы понесены предприятием в отчетном периоде, но по отношению к затратам их можно признать лишь позднее, то для их учета используется активный счет «Расходы будущих периодов» (97), ...

БЮДЖЕТНО-РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

... Другие расходы, еще не имели места, однако в обозримом будущем они неизбежны, известна их плановая сумма, целевое назначение, объекты затрат, Поэтому такие расходы целесообразно включать в затраты отчетного периода в расчетно-нормализованной сумме (резервирование затрат),

Такие расходы учитываются на пассивном счете «Резервы предстоящих расходов и платежей» (96),

Для учета доходов, фактически полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящимся к будущим периодам предназначен пассивный счет «Доходы будущих периодов» (98).

КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СЧЕТА

предназначены для учета, группировки и бухгалтерского обобщения затрат на производство и калькулирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) или для калькулирования величины капитальных затрат

*** Такие счета являются активными:**

- «Основное производство» (20);
- «Вспомогательные производства» (23);
- «Обслуживающие производства и хозяйства» (29);
- «Вложения во внеоборотные активы» (08).

4. СОПОСТАВЛЯЮЩИЕ СЧЕТА:

- Счета продаж и внереализационных операций (доходов и расходов);
- Финансово-результативный.

СОПОСТАВЛЯЮЩИЕ СЧЕТА

предназначены для сопоставления доходов и расходов хозяйствующего субъекта и выявления итогового финансового результата его деятельности

*** Сопоставляющие счета являются активно-пассивными, так как по дебету отражаются расходы, а по кредиту – доходы организации.**

СЧЕТА ПРОДАЖ И ВНЕ РЕАЛИЗАЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ:

- ❑ Продажи» (90);
- ❑ «Прочие доходы и расходы» (91);
- ❑ «Выполненные этапы по незавершенным работам» (46).

ФИНАНСОВО-РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ СЧЕТА

К ним относится активно-пассивный счет 99
«Прибыли и убытки»

Дебетовое сальдо этого счета характеризует
размер итогового убытка,
кредитовое сальдо – прибыли.

5. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА:

- Депозитно-имущественные;
- Контрольные;
- Условных прав и обязательств.

К ним относятся также счета условных прав и обязательств, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение обязательств и платежей - контрольные счета,

например, 006 «Бланки строгой отчетности» и **007** «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»,

На счетах этой группы формируется информация о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации,

например, 001 «Арендованные основные средства», **003** «Материалы, принятые в переработку» и другие..