



План счетов

Основы бухгалтерского учёта

Бухгалтерский баланс

- Застывшая «фотография» финансовой реальности (на конкретную дату)



- Не подходит для отображения динамики жизни предприятия



- Нужен другой механизм

Система счетов

способ экономической группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, источниками его формирования и хозяйственными процессами

Перечень счетов утверждён
Министерством финансов РФ

Счёт

место для сбора информации для
каждого конкретного вида имущества
или источников

Account (англ)

План счетов

- I. Внеоборотные активы
- II. Производственные запасы
- III. Затраты на производство
- IV. Готовая продукция и товары
- V. Денежные средства
- VI. Расчёты
- VII. Капитал
- VIII. Финансовые результаты
- Забалансовые счета

Счёт

Дебет

Кредит

Сальдо начальное

Оборот

Оборот

Сальдо конечное

Дебет

от лат. *debet* – «он должен»

Левая сторона бухгалтерского счёта, обозначающая имущество или имущественные права предприятия в контексте учитываемых на счёте фактов

Дт

Кредит

от лат. *credit* – «он верит»

Правая сторона бухгалтерского счёта.
Часто означает источник средств

Кт

Оборот

все операции прихода-расхода в
пределах указанного периода

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

Сальдо

от итал. *saldo* — расчёт, остаток

разность между поступлениями и
расходами за определённый
промежуток времени

Сальдо начальное

Сальдо конечное

Счета

```
graph TD; A[Счета] --> B[Активные]; A --> C[Пассивные]; A --> D[Активно-пассивные]; B --- E["В активе<br>баланса<br>Учёт хозяйственных<br>средств (имущества)"]; C --- F["В пассиве<br>баланса<br>Учёт источников<br>образования средств<br>(имущества)"];
```

Активные

В активе
баланса

Учёт хозяйственных
средств (имущества)

Пассивные

В пассиве
баланса

Учёт источников
образования средств
(имущества)

Активно-пассивные

Активные счета

Для учёта имущества

- сальдо начальное – по **дебету** и ≥ 0
- дебетовый оборот – поступление средств
- кредитовый оборот – выбытие средств
- сальдо конечное – по **дебету** и ≥ 0

Не бывает кредитового сальдо!

Активный счёт

Дебет	Кредит
Сальдо начальное C_H	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
Дебетовый оборот $D_{об}$	Кредитовый оборот $K_{об}$
Сальдо конечное C_K	

Активные счета

$$C_K = C_H + D_{o6} - K_{o6}$$

Активные счета (примеры)

- 01 Основные средства
- 03 Доходные вложения в материальные ценности
- 04 Нематериальные активы
- 08 Вложения во внеоборотные активы
- 09 Отложенные налоговые активы
- 10 Материалы
- 19 НДС по приобретенным ценностям
- 20 Основное производство
- 23 Вспомогательные производства
- 25 Общепроизводственные расходы

Активные счета

- 26 Общехозяйственные расходы
- 29 Обслуживающие производства и хозяйства
- 41 Товары
- 43 Готовая продукция
- 44 Расходы на продажу
- 45 Товары отгруженные
- 50 Касса
- 51 Расчётные счета
- 52 Валютные счета
- 58 Финансовые вложения
- 97 Расходы будущих периодов

Пример

В кассе было 1200 рублей.

1) Получили деньги в банке по чеку в сумме 5000 рублей.

2) Выдали в подотчёт 400 рублей.

Необходимо определить количество денег в кассе на конец дня.

Пример

В кассе было **1200** рублей (**начальное сальдо, счёт 50**).

1) Получили деньги в банке по чеку в сумме **5000** рублей (**дебетовый оборот**).

2) Выдали в подотчёт **400** рублей (**кредитовый оборот**).

Необходимо определить количество денег в кассе на конец дня (**сальдо конечное**).

Пример

Дебет	Кредит
С_Н 1 200	
1) 5000	2) 400
Д_{об} 5 000	К_{об} 400
С_К 5 800	

$$\mathbf{С_K = 1200 + 5000 - 400 = 5800}$$

Пассивные счета

Для учёта источников средств

- **сальдо начальное** – по кредиту и ≥ 0
- **кредитовый оборот** – увеличение источников средств (капитала, обязательств)
- **дебетовый оборот** – уменьшение источников средств (сокращение капитала, возврат долгов)
- **сальдо конечное** – по кредиту и ≥ 0

Не могут иметь дебетового сальдо!

Пассивный счёт

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное C_H
Уменьшение средств (-)	Увеличение средств (+)
Дебетовый оборот $D_{об}$	Кредитовый оборот $K_{об}$
	Сальдо конечное C_K

Пассивные счета

$$C_K = C_H + K_{o6} - A_{o6}$$

Пассивные счета

- 02 Амортизация основных средств
- 05 Амортизация нематериальных активов
- 42 Торговая наценка
- 60 Расчёты с поставщиками и подрядчиками
- 66 Расчёты по краткосрочным кредитам и займам
- 67 Расчёты по долгосрочным кредитам и займам
- 68 Расчёты по налогам и сборам
- 69 Расчёты по социальному страхованию и обеспечению
- 70 Расчёты с персоналом по оплате труда
- 80 Уставный капитал
- 82 Резервный капитал
- 83 Добавочный капитал

Пример

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит **80 000 р.**

В течение месяца

- 1) Погашена часть кредита – **50 000 р.**
- 2) Полностью погашена задолженность за кредит – **30 000 р.**
- 3) В конце месяца получен очередной кредит банка – **100 000 рублей**

Рассчитать обороты и сальдо по пассивному счёту **66** «Расчёты по краткосрочным кредитам»

Пример

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 80 000 р. (**сальдо начальное**)

В течение месяца

- 1) Погашена часть кредита – 50 000 р. (**оборот по дебету**)
- 2) Полностью погашена задолженность за кредит – 30 000 р. (**оборот по дебету**)
- 3) В конце месяца получен очередной кредит банка – 100 000 рублей (**оборот по кредиту**)

Рассчитать обороты и сальдо по пассивному счёту
66 «Расчёты по краткосрочным кредитам»

Пример

Дебет	Кредит
	С_Н 80 000
1) 50000	3) 100 000
2) 30000	
Д_{об} 80 000	К_{об} 100 000
	С_К 100 000

$$С_{К} = 80\ 000 + 100\ 000 - 80\ 000 = 100\ 000$$

Активно-пассивные счета

Счета, на которых отражаются одновременно и **имущество организации** (как на активных счетах), и **источники его формирования** (как на пассивных счетах)

Пример

76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами

Активно-пассивные счета

- С **односторонним** сальдо
либо **Дт** либо **Кт**
84 Нераспределённая прибыль
(непокрытый убыток)
99 Прибыли / убытки
- С **двусторонним** сальдо
и **Дт**, и **Кт**
76 Расчёты с разными дебиторами и
кредиторами

Активно-пассивный счёт

Дебет

Кредит

C_H

Дт задолженность на
начало периода

C_H

Кт задолженность на
начало периода

↑ Дт задолженности

↓ Дт задолженности

↓ Кт задолженности

↑ Кт задолженности

$D_{об}$

$K_{об}$

C_K

Дт задолженность на
конец периода

C_K

Кт задолженность на
конец периода

Забалансовые счета

предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих хозяйствующему субъекту, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями

Забалансовые счета

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



КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО НАЗНАЧЕНИЮ

Счета

```
graph TD; A[Счета] --> B[Основные]; A --> C[Операционные]; A --> D[Регулирующие]; A --> E[Результатные];
```

Основные

Регулирующие

**Операционны
е**

Результатные

I. Основные счета

Учитывают средства и источники средств, что представляет **основу** хозяйственной жизни предприятия

I.1 Материально-вещественные

I.2 Денежные

I.3 Фондовые

I.4 Расчётные

I.I Материально- вещественные Инвентарные

Активные, измеряются в натуральных и
денежных показателях

- 01** Основные средства
- 04** Нематериальные активы
- 07** Оборудование к установке
- 10** Материалы
- 21** Полуфабрикаты собственного
производства
- 41** Товары
- 43** Готовая продукция

I.2 Денежные

Активные, измеряются в денежных показателях

50 Касса

51 Расчётный счёт

52 Валютный счёт

55 Специальные счета в банках

57 Переводы в пути

1.3 Фондовые

для учета собственных источников
образования хозяйственных средств

Пассивные, измеряются в денежных
показателях

80 Уставный капитал

82 Резервный капитал

83 Добавочный капитал

86 Целевое финансирование

I.4 Расчётные счета

для отражения взаимных расчетов с другими контрагентами — юридическими и физическими лицами.

Пассивные и **активно-пассивные**, измеряются в денежных показателях

66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

68 Расчеты по налогам и сборам

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

62 Расчеты с покупателями и заказчиками

71 Расчеты с подотчетными лицами

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

75 Расчеты с учредителями

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

2. Регулирующие счета

Контрарные

Предназначены для регулирования отдельных видов средств

02 Амортизация основных видов средств

05 Амортизация нематериальных активов

16 Отклонение от стоимости материальных ценностей

42 Торговая наценка

81 Собственные акции (доли)

3.Операционные счета

Для отражения хозяйственных
процессов

3.1 Собиранельно-распределительные

3.2 Калькуляционные

3.3 Отчётно-распределительные

3.1 Собирано- распределительные

для сбора и последующего
распределения затрат на отдельных
стадиях производства и реализации
готовой продукции

25 Общепроизводственные расходы

26 Общехозяйственные расходы

44 Расходы на продажу

3.2 Калькуляционные

для отражения производственных затрат, которые включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, а также затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов

- 20 Основное производство
- 23 Вспомогательное производство
- 29 Обслуживающие производства
- 08 Вложения во внеоборотные активы

3.3 Отчётно- распределительные

Бюджетно-распределительные
для учета доходов и расходов,
отраженных в текущем отчетном
периоде, но относящихся к другим
отчетным периодам

96 Резервы предстоящих расходов

97 Расходы будущих периодов

98 Доходы будущих периодов

4.Результатные счета

Для отражения результатов
деятельности предприятия

4.1 Операционно-результатные

4.2 Окончательно-результатные

4.1 Операционно-результатные

для учета доходов и расходов предприятия от различных видов деятельности и определения финансового результата от реализации активов предприятия

Активно-пассивные

90 Продажи

91 Прочие доходы и расходы

4.2 Окончательно-результатные

Финансово-результатные

для отражения финансовых результатов деятельности предприятия в виде положительных результатов — доходов и прибыли, и отрицательных результатов — расходов и убытков

Активно-пассивные

99 Прибыли и убытки

91 Прочие доходы и расходы



СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ

Синтетический учёт

Учёт обобщённых данных бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определённым экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта

Синтетические счета

Счета, на которых проводится укрупнённая группировка и учёт наличия и движения активов и пассивов организации в денежном выражении

Аналитический учёт

Учёт, который ведётся в материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах их хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта

В денежном и натуральном выражении

Субсчета

Промежуточная группировка средств между синтетическим и аналитическим учетом

Группы однородных аналитических счетов, создаваемых в пределах одного синтетического счёта

Счета, открываемые в разрезе синтетических счетов для детализированной группировки и учёта наличия и движения средств или источников

Порядок счетов

1 – синтетические счета

2 – субсчета

3, 4 и т.д. – аналитические счета

Основы бухгалтерского учёта



ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Двойная запись

Способ учёта, когда каждую хозяйственную операцию записывают на двух счетах, по дебету одного и по кредиту другого равновеликими суммами и в денежном измерении

Корреспондирующие счета

Счета, взаимодействующие в
хозяйственных операциях

Бухгалтерская проводка

Указание двух корреспондирующих
счетов и суммы хозяйственной
операции

Пример

В производство отпущены материалы на сумму 3 500 рублей

Составить проводку по хозяйственной операции

10 Материалы – **убыло**

20 Основное производство – **прибыло**

Дт 20 Кт 10 3500

Алгоритм составления проводки

1. Какие счета участвуют в операции?
2. Как именно изменяются эти счета (увеличение или уменьшение)?
3. Где располагаются в балансе эти счета (в активе или пассиве)?
4. Какой из этих счетов дебетуется, а какой кредитруется?

Задания

Определить корреспонденцию счетов

1. Из кассы на расчётный счет внесены деньги

Дт 51 Кт 50

2. Из кассы выдана заработная плата

Дт 70 Кт 50

3. Перечислены налоги в бюджет

Дт 68 Кт 51

Задания

Определить корреспонденцию счетов

4. От поставщиков получено сырье

Дт 10 Кт 60.1

5. Получен в кассу краткосрочный займ

Дт 50 Кт 66

6. Из кассы выданы деньги подотчётному
лицу

Дт 71 Кт 50

Задания

Определить корреспонденцию счетов

7. Виновным лицом возмещен ущерб в кассу

Дт 50 Кт 73.2

8. В основное производство отпущено сырье

Дт 20 Кт 10

9. От основного производства получена готовая продукция

Дт 43 Кт 20

Задания

Определить корреспонденцию счетов

10. Перечислена задолженность поставщикам

Дт 60 Кт 51

11. Прибыль присоединена к уставному капиталу

Дт 84 Кт 80

12. Краткосрочные ссуды переоформлены на долгосрочные

Дт 66 Кт 67

Задания

Определить корреспонденцию счетов

13. Начислена заработная плата рабочим
основного производства

Дт 20 Кт 70

14. Завершено строительство,
оприходовано новое здание
(поставлено на учет)

Дт 01 Кт 08

Пример

Поступили деньги на расчётный счёт от покупателя в сумме 1900 рублей за полученный товар

51 Расчётный счёт

62 Расчёты с поставщиками и заказчиками

Пример

Поступили деньги на расчётный счёт от покупателя в сумме 1900 рублей за полученный товар

51 Расчётный счёт – **активный**

62 Расчёты с поставщиками и заказчиками – **активно-пассивный**

Дт 51 Кт 62.1 1900

Задача

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Проводка
Поступили материалы от поставщиков	22 000	
Получены деньги в кассу с расчётного счета	55 000	
Израсходованы материалы в производство	11 000	

Задача

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Проводка
Выданы деньги в подотчёт	4 400	
Выдана зарплата из кассы	33 000	
Перечислена задолженность поставщикам с расчётного счёта	66 000	
Перечислен кредит банку	77 000	

Формы двойной записи

1. Строчная запись
2. Шахматная запись
3. Регистрационный журнал хозяйственных операций
4. Сторнировочная запись
5. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

I. Строчная запись

Дт 50 Кт 51 10 000

2. Шахматная запись

запись хозяйственной операции, при которой сумма, записанная один раз, будет отражена по дебету и кредиту соответствующих счетов

«Шахматка»

«Шахматная ведомость»

Задача

Составить шахматную ведомость

Дт 20 Кт 10 1 000

Отпустили материалы в производство

Дт 10 Кт 60.1 12 000

Поступили материалы от поставщика

Дт 50 Кт 51 3 000

Получены деньги в кассу с р/ счёта

Дт 71 Кт 50 5 000

Выданы деньги в подотчёт

Дт 60.1 Кт 51 8 000

Оплачено поставщику за полученные материалы

Шахматная ведомость

	10	60	51	50	Итого по Дт
20	1 000				1 000
10		12 000			12 000
20			3 000		3 000
71				5 000	5 000
60			8 000		8 000
Итого по Кт	1 000	12 000	11 000	5 000	29 000

3. Регистрационный журнал хозяйственных операций

1. На основании документов – проводка

2. Проводки регистрируются в
хронологическом порядке

Каждой проводке – очередной
порядковый номер

Хронологическая запись – в журнале
регистрации

3. **Систематическая** запись –
регистрация операций на счетах
бухгалтерского учёта

4. Сторнировочная запись

- «Красное сторно»

итал. ***storno*** – перевод счета

бухгалтерская проводка, предназначенная для исправления ранее ошибочно произведенной записи

Дт 10 Кт 60 (-2000)

Дт 10 Кт 60 2800

Составляется справка, подписывается бухгалтером, подшивается в отдельную папку, прилагается копия исправленного документа

5. Оборотно-сальдовая ведомость

документ, который составляется для
контроля за учетом и для обобщения
учета

- По синтетическим счетам
- По аналитическим счетам

Задача

Начальное сальдо по документам