
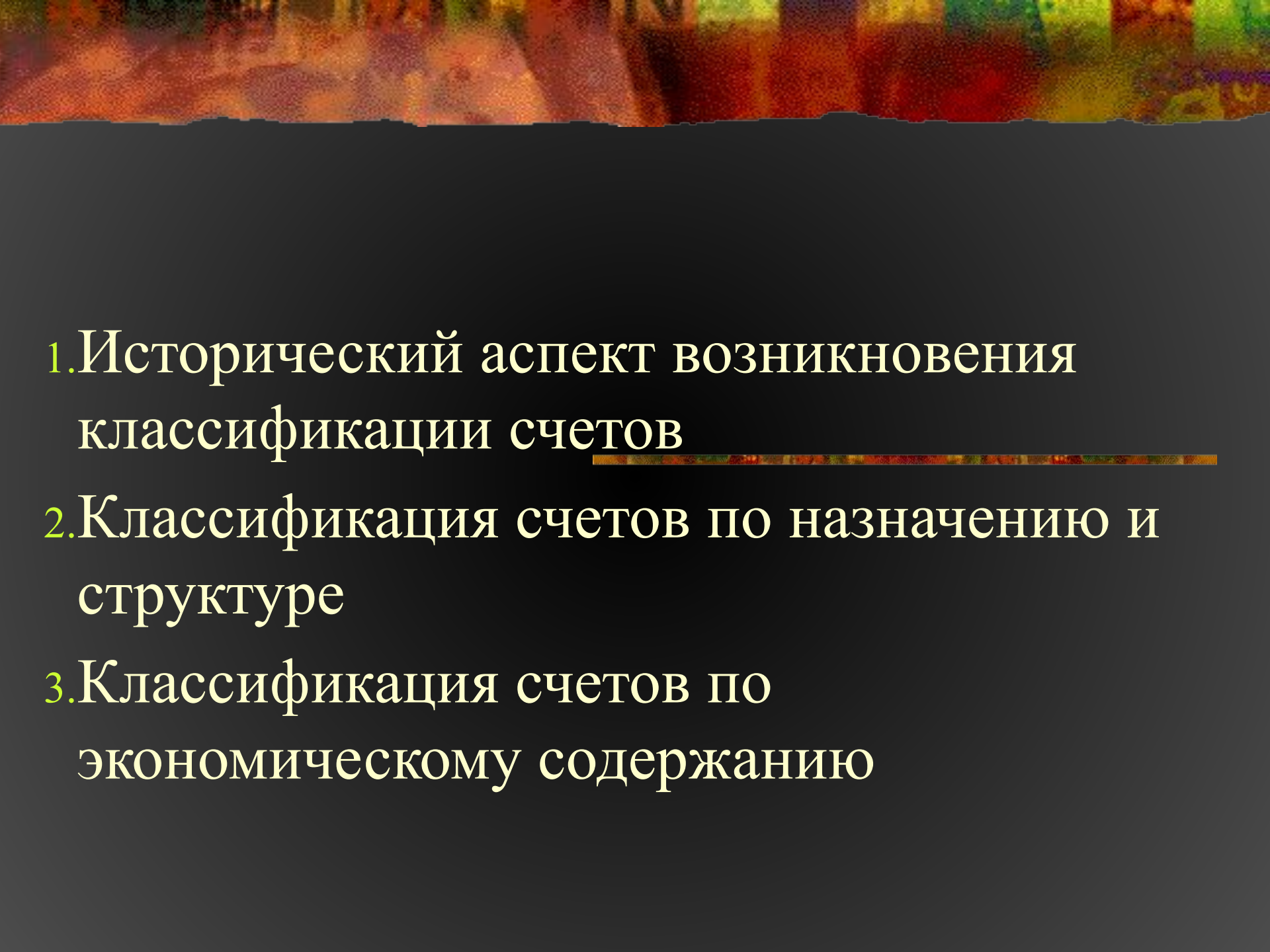


Классификация
счетов
бухгалтерского учета



- 
1. Исторический аспект возникновения классификации счетов
 2. Классификация счетов по назначению и структуре
 3. Классификация счетов по экономическому содержанию

их можно объединить в однородные группы

1. Все счета учета различаются между собой:



- По содержанию
- По назначению
- По порядку ведения записей

2. Многие счета имеют общие признаки



их можно объединить в
однородные группы

-
- Счета учета подразделяются на экономически однородные группы, что облегчает изучение счетов и помогает правильно применять их в практической работе бухгалтера
-

- 
- Д. Манцони (1540)
 - Л. Флори (1636)
 - П. Скали (1755)
 - Б. Ф. Баррем (1721)
 - Ж. Савари (1673)
 - К. ван Гезель (1693)
- 

*Существует два способа
классификации счетов, которые
взаимно дополняют друг друга:*

1. По назначению и структуре

**2. По экономическому
содержанию**

Первая классификация по назначению и структуре необходима для

- Правильного построения счетов
- Порядка учета хозяйственных операций

Вторая классификация по экономическому содержанию

- Позволяет установить перечень счетов, необходимых для конкретного предприятия на основе унифицированного, единого Плана счетов
-

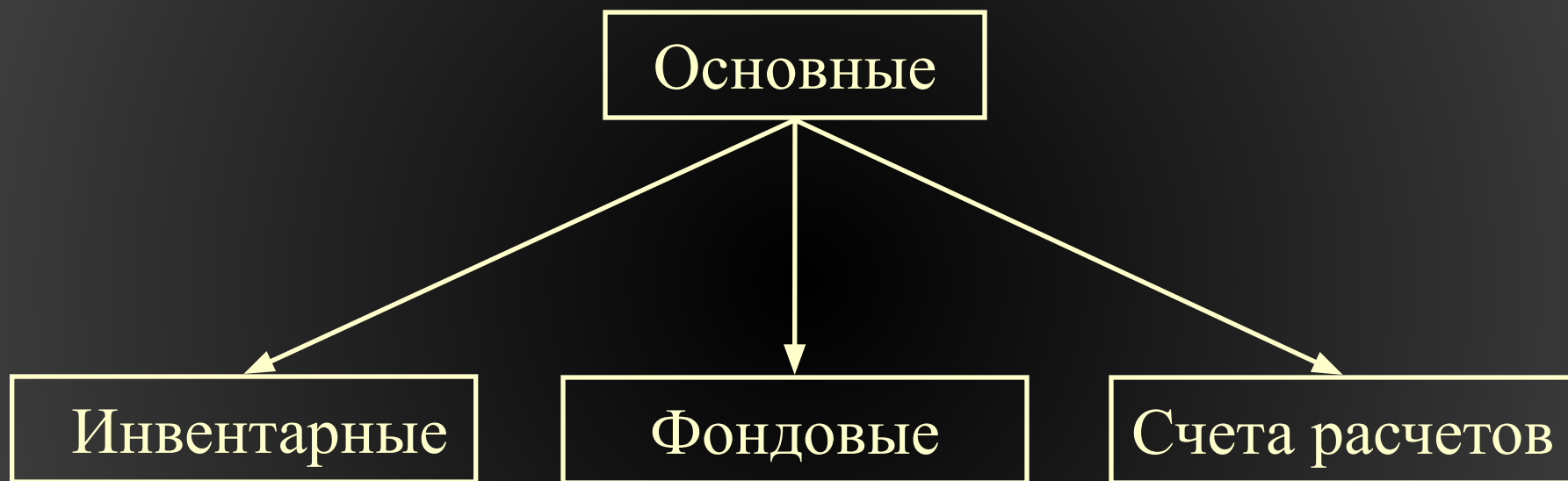
2. Классификация счетов по назначению и структуре

- Данная группировка осуществляется в зависимости от структуры (построения) счета и определяется оборотами (ДО и КО) и наличием (отсутствием) сальдо.
 - Так как от функции (назначения) счета (учет изменения имущества или источников, учет затрат или реализации) зависит и структура счета, то – это второй показатель данной группировки
-

У каждой группы данной классификации будут общие черты строения и получения показателей (оборотов и сальдо)



ОСНОВНЫЕ СЧЕТА



Основные счета отражают объекты учета, служащие основой хозяйственной деятельности предприятия

- 1. *Инвентарные счета* (активные)-для учета и контроля за материальными и денежными средствами предприятия
01, 03, 04, 07, 10, 11, 21, 41... 50-58,81
 - 2. *Фондовые счета* (пассивные) для учета источников формирования собственных средств предприятия
80, 82, 83, 84, 86
-

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Дт	А	Кт
С-до нач.		
ДО Поступление (ПРИХОД)		КО Отпуск (РАСХОД)
С-до кон.		

Дт	П	Кт
	С-до нач.	
ДО УМЕНЬШЕНИЕ КАПИТАЛА		КО УВЕЛИЧЕНИЕ КАПИТАЛА
	С-до кон.	

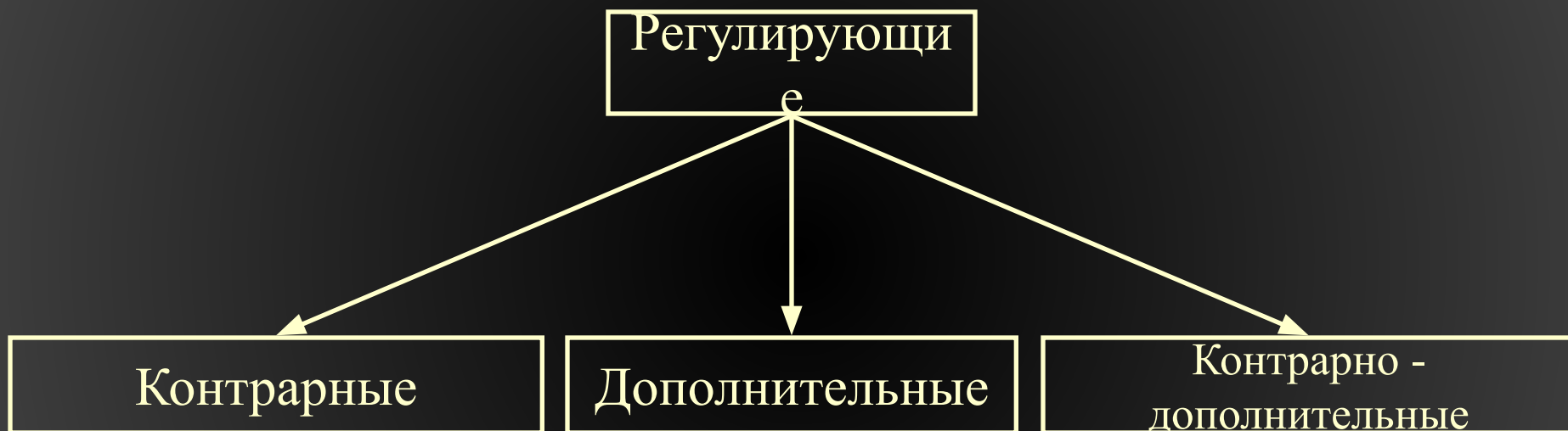
-
- **3. *Счета расчетов*** (активно-пассивные)
предназначены для учета расчетов данного предприятия с различными физ. лицами, юридическими, гос. органами, когда часто меняется характер расчетов

60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 ,79

АКТИВНО – ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Дт	А-П	Кт
С-до нач.	С-до нач.	
ДО Увеличение дебиторской задолженности или уменьшение кредиторской	КО Уменьшение дебиторской или увеличение кредиторской задолженности	
С-до кон.	С-до кон.	

РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА



РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА

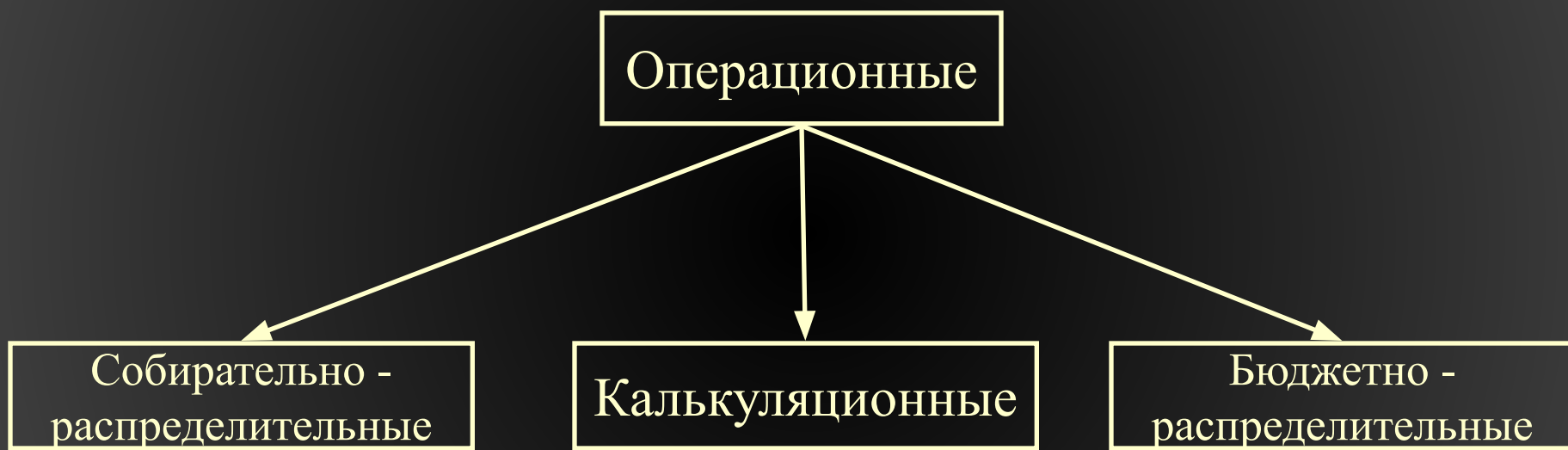
- **1. Контрарные счета** на сумму остатка уточняют (уменьшают) стоимость имущества или обязательства
 - Контрактные 02, 05, 14, 42, 63, 59
 - Контрпассивные
- **2. Дополнительные счета** на сумму своего остатка увеличивают остаток основного счета
 - 10/тзр увеличивает оценку материалов

РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА

- 3. КОНТРАРНО-ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА сочетают признаки и первой и второй подгруппы

16, 40

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЧЕТА



Операционные счета предназначены для отражения расходов, связанных с осуществлением хозяйственных операций, процессов

- **1. СОБИРАТЕЛЬНО-РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА** служат для учета и контроля за накладными расходами. Данные расходы в момент осуществления невозможно отнести сразу на конкретный вид продукции

25,26 94

Общепроизводственные расходы

Дт	25	Кт
-----		-----
ДО Расходы, подлежащие распределению		КО Распределение расходов по другим счетам

Общехозяйственные расходы

Дт	26	Кт
-----		-----
ДО Расходы, подлежащие распределению		КО Распределение расходов по другим счетам

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЧЕТА

- 2. БЮДЖЕТНО РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА
 - Предназначены для правильного отнесения затрат между отдельными отчетными периодами
 - Активные 97
 - Пассивные 96, 98
-

Расходы будущих периодов

Дт	97	Кт
С-до нач.		
ДО Все расходы за отчетный период		КО Равномерное списание расходов
С-до кон.		

Доходы будущих периодов

Дт	98	Кт
	С-до нач.	
ДО Отражение реально возникшего дохода		КО Начисление всей суммы причитающегося дохода
	С-до кон.	

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЧЕТА

3. КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ применяются для отражения затрат и определения фактической стоимости полученного актива: готовой продукции, работ, услуг, внеоборотных средств, оборотных активов

20 , 23, 29  Счета активные

08,10,15

44..

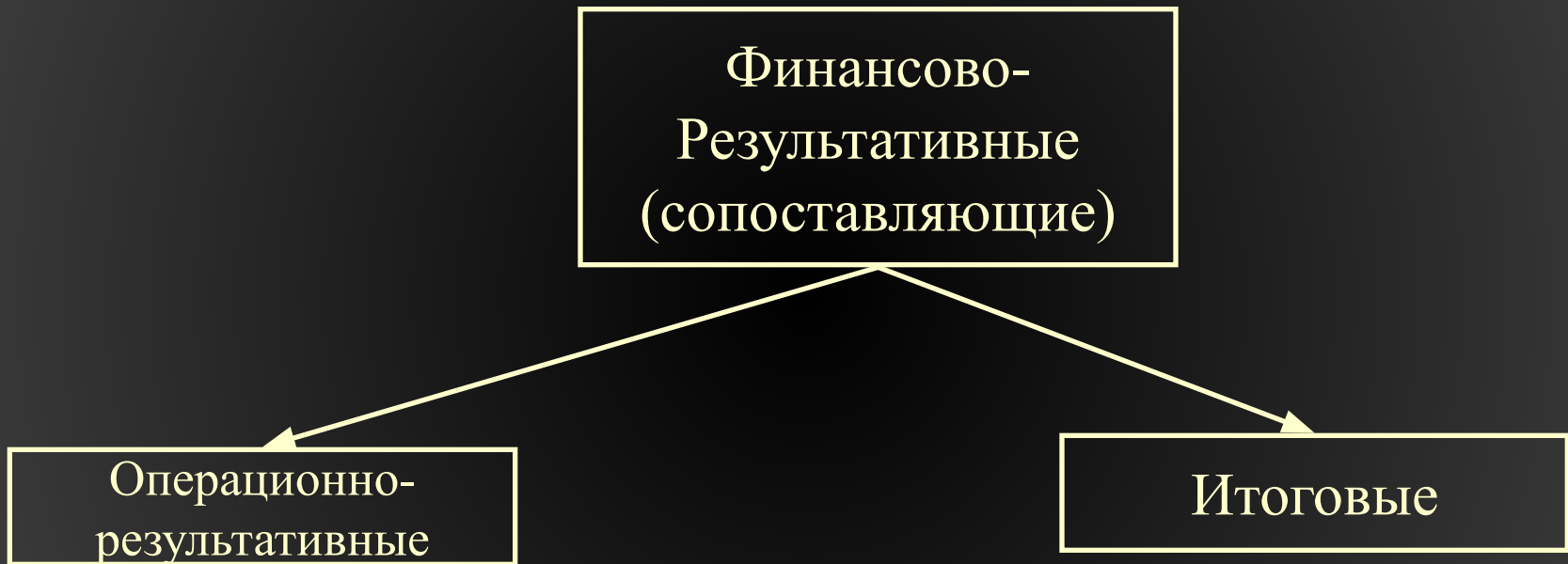
Затраты основного производства

Дт	20	Кт
С-до нач.		
ДО Затраты отчетного периода		КО Списание затрат на стоимость ГП
С-до кон.		

Вложения во внеоборотные активы

Дт	08	Кт
С-до нач.		
ДО Затраты отчетного периода		КО Списание затрат на стоимость О. С. (НМА)
С-до кон.		

ФИНАНСОВО- РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ



ФИНАНСОВО- РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ СЧЕТА

1. ОПЕРАЦИОННО-РЕЗУЛЬТАТНЫЕ (сопоставляющие)

Используются для определения результатов отдельных хозяйственных процессов предприятия

- 90 «Продажи» - для обычных видов деятельности
 - 91 «Прочие доходы и расходы» - для прочих видов деятельности
-

-
- Особенность построения этих счетов в том, что сальдо отсутствует, так как счета закрываются в каждом отчетном периоде в результате **сопоставления** ДО и КО оборота по счету, следовательно в балансе эти счета не отражаются
-

ПРОДАЖИ

Прочие доходы и расходы

Дт	90	Кт
-----		-----
ДО ГП по стоимости изготовления		КО ГП по цене продажи
Результат		Результат

Дт	91	Кт
-----		-----
ДО Прочие активы по стоимости в балансе		КО Прочие активы по цене продажи
Результат		Результат

ФИНАНСОВО- РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ СЧЕТА

2. Итоговый (сопоставляющие счета)
99 «Прибыли и убытки» , служит для
подведения финансовых результатов
деятельности предприятия
В балансе не отражается
-

КЛАССИФИКАЦИЯ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ



ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

- ПРЕДНАЗНАЧЕНЫ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ СРЕДСТВ НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИХ ОРГАНИЗАЦИИ
- КОДИРУЮТСЯ ТРЕМЯ ЦИФРАМИ
- НА НИХ НЕ ДЕЙСТВУЕТ ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Дт 006 поступили

Кт 006 выбыли

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

МОЖНО РАЗДЕЛИТЬ НА ТРИ ГРУППЫ

1) Активы, временно находящиеся в пользовании организации

001, 002, 003, 004, 005, 006

2) Активы, предназначенные для контроля за отдельными операциями

007, 010, 011

3) Активы, характеризующие условные права и обязательства организации

008, 009

КЛАССИФИКАЦИЯ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ



3. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ

Данная классификация помогает
определиться с перечнем счетов,
необходимых для отражения всей
финансово- хозяйственной деятельности
предприятия

-
- В. Леонтьев, В.А. Кипарисов,
 - Ю.А. Бабаев
 - А.М. Галаган. ,Г.А. Гальперин
 - В.Е. Ануфриев
 - В.Ф. Палий
 - А.Т.Головизнина, О.И.Архипова
-

Счета бухгалтерского учета

Счета видов средств и процесса

Счета источника

Производство и производственное потребление

Непроизводв-е потребление 29

Сфера обращения

Собственный источник

Заемный источник

Счета внеоборотных активов
01,02,03,07,08
04,05

Счета производ-х запасов
10,11, 14, 15,16,41

Счета затрат
20,23,25
26,28,97

Г П
40,43,
44,45

Д С
50,51,52
55,57,58

Средства в расчетах
60,62,68,69,70,71,73,75,76,79

П
е
л
и
п
е
к
и
я
е
л
о
л

я
у
н
о
Ф

я
в
д
е
е
д

я
о
л
)
и
г
я
о
и
д
П

кратко срочные и долгосрочные кредиты

кратко срочные и долгосрочные займы

к
р
е
д
и
т

р
с
к
а
я
з
а
д
о
л
ж

е
н
н
о

Характеристика бухгалтерского счета по двум классификациям

20 «Основное производство»

-синтетический

-балансовый

-основной

-активный

-калькуляционный



С-до по ДТ, ДО- увеличение затрат по изготовлению продукции, КО- списание затрат на ГП

-Счет производственный - СЧЕТ ЗАТРАТ

Характеристика бухгалтерского счета по двум классификациям

66 «Краткосрочные кредиты и займы»

- синтетический
- балансовый
- основной
- счет расчетов
- пассивный



ДО- уменьшение задолженности, КО- увеличение задолженности, С-до по кредиту

-Счет источника - заемный
