

# Счета бухгалтерского учета и план счетов

1. Бухгалтерские счета. Строение счета.  
Активные и пассивные счета.
2. План счетов.

# 1. Бухгалтерские счета. Строение счета. Активные и пассивные счета

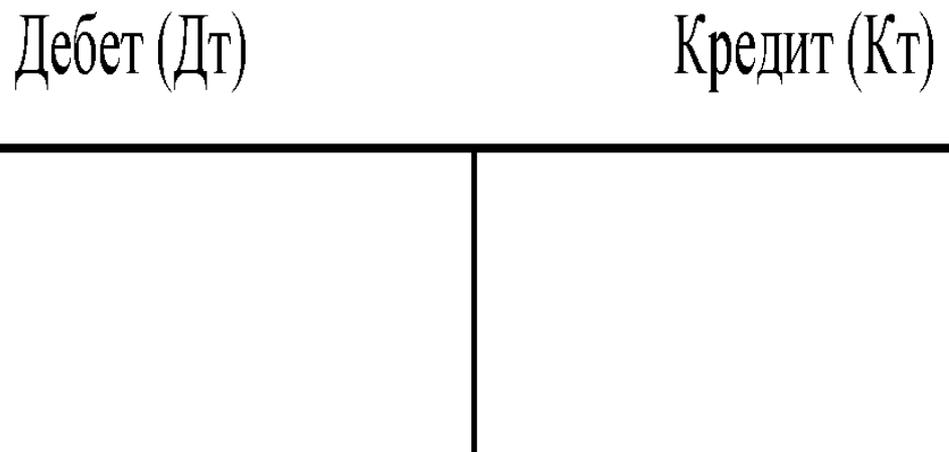
**Счет** - это способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах организации

На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Например – наличные деньги – 50(касса),

Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

- Графически счет представляет собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется *дебет* и обозначается **Дт**, а правая — *кредит* и обозначается **Кт**.

### Схема строения бухгалтерского счета



- В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.
- На *активных счетах* отражается учет *состояния движения хозяйственных средств* (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.). **Они дают показатели о наличии, составе и размещении средств.**
- На *пассивных счетах* отражаются *наличие и изменение источников формирования средств организации*, их целевого назначения (уставный, резервный и добавочный капитал, прибыль, кредиты банка и др.).

- Запись на счетах начинают (открытие счета) с указания начального остатка – **САЛЬДО** (от итал. saldo – расчет). При этом в активных счетах начальное сальдо отражается по Дт, а в пассивных – по Кт счета.
- Затем на счетах отражают суммы операции, вызывающие изменения начальных остатков.
- Суммы, увеличивающие начальный остаток, записываются на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, – на противоположной стороне.

### Схема строения бухгалтерского счета

Дебет (Дт)	50 (КАССА)	Кредит (Кт)
ВХОДЯЩЕЕ САЛЬДО: 1000 руб.		
Получена выручка: 10000 руб		Выдана з/плата: 8800 руб.

Итоговая сумма, всех операций по дебету счета, называется **дебетовым оборотом**, а по кредиту счета – **кредитовым оборотом**.

**Конечное сальдо** определяют, прибавляя к начальному сальдо оборот той же стороны счета и вычитая оборот противоположной стороны.

**Конечный остаток записывают на той же стороне, где и начальный**

Схема строения бухгалтерского счета

Дебет (Дт)      50 (КАССА)      Кредит (Кт)

ВХОДЯЩЕЕ САЛЬДО: 1000 руб.

Получена выручка: 10000 руб

Выдана з/плата: 8800 руб.

ИСХОДЯЩЕЕ САЛЬДО: 2200 руб.

- Активные счета расположены в активе баланса и отличаются тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций — в кредите. Сальдо активного счета расположено в дебете (дебетовое сальдо) и рассчитывается следующим образом:
- *К дебетовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по дебету данного счета и вычитаются обороты по кредиту счета*
- *$(Ск = Сн + Обд - Обк)$ .*

# Структура активного счета

Дт

Кт

Сальдо на начало периода (Сн)	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
Об.	Об.
Сальдо на конец периода (Ск)	

- Пассивные счета расположены в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций — в дебете счета. Сальдо пассивного счета расположено в кредите и определяется следующим образом:
- *К кредитовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по кредиту данного счета и вычитаются обороты по дебиту счета ( $Ск = Сн + Обк - Обд$ ).*

# Структура пассивного счета

Дт

Кт

	Сальдо на начало периода (Сн)
Уменьшение источника (-)	Увеличение источника (+)
Об.	Об.
	Сальдо на конец периода (Ск)

# АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

- - счета, которые имеют признаки активных и пассивных счетов одновременно.
- Сальдо по таким счетам может быть как дебетовое, так и кредитовое или одновременно по дебету и кредиту счета (развернутое).
- 76 счет - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» у организации может быть или **дебиторская задолженность** (когда организации кто-нибудь должен),
- или **кредиторская задолженность** (когда должна организация),
- либо и дебиторская, и кредиторская задолженность **одновременно** (когда одни клиенты должны организации, а по другим числится задолженность за организацией).

# Структура расчетов по 76 счету

Дт	Кт
Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность дебиторов	Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность кредиторам
Увеличение задолженности дебиторов	Уменьшение задолженности дебиторов
Уменьшение задолженности кредиторам	Увеличение задолженности кредиторам
Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность дебиторов	Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность кредиторам

# ***Активно-пассивные счета бывают двух видов:***

- с односторонним сальдо – дебетовое либо кредитовое сальдо (например, счет «Прибыли и убытки» сч. 99);
- с двусторонним сальдо – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» сч. 76).

- Активные, пассивные и активно-пассивные счета предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации, а также привлеченных ею в оборот. Они соответствуют статьям актива и пассива баланса, и поэтому их принято называть балансовыми счетами.
- В Плане счетов бухгалтерского учета балансовые счета имеют двузначный шифр.

# ***Забалансовые счета –***

- **счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих организации, но находящиеся у нее в ограниченном пользовании, а также средства, полученные организацией на ответственное хранение.**
- Средства, учитываемые на забалансовых счетах, в итоги баланса не включаются и отражаются за балансом.
- Забалансовые счета имеют трехзначный шифр - 001 Арендованные основные средства

# ПРИМЕРЫ ОТКРЫТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Баланс на 01.01.2019 г.

АКТИВ	Σ	ПАССИВ	Σ
Основные средства	300 000	Уставный капитал	400 000
Расчётный счет	100 000		
<b>БАЛАНС:</b>	400 000	<b>БАЛАНС:</b>	400 000

Откроем к данному балансу счета и запишем начальные остатки:

*Основные средства*

Дт	Кт
Сн – 300 000	

*Расчетный счет*

Дт	Кт
Сн – 100 000	

*Уставный капитал*

Дт	Кт
	Сн – 400 000

## ***2. План счетов***

- План счетов бухгалтерского учета – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета**
- Действует на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"**

В Плане счетов все счета сгруппированы по признаку экономического содержания отражаемых хозяйственных процессов и расположены в определенной последовательности.

**Включает в себя:**

- [Раздел I. Внеоборотные активы](#)
- [Раздел II. Производственные запасы](#)
- [Раздел III. Затраты на производство](#)
- [Раздел IV. Готовая продукция и товары](#)
- [Раздел V. Денежные средства](#)
- [Раздел VI. Расчеты](#)
- [Раздел VII. Капитал](#)
- [Раздел VIII. Финансовые результаты](#)
- [Забалансовые счета](#)

Наименование счета	А	П	А-П	Наименование счета	А
Основные средства	01			Расчеты с поставщиками и подряд.	
Амортизация основных средств		02		Расчеты с покупателями и заказч.	<b>62</b>
Доходные вложения в МЦ	03			Резервы по сомнительным долгам	
Нематериальные активы (НМА)	04			Расчеты по краткоср.кредитам	
Амортизация НМА		05		Расчеты по долгоср.кредитам	
Оборудование к установке	07			Расчеты по налогам и сборам	
Вложения во внеоборот. активы	08			Расчеты по соц.страхованию	
Материалы	10			Расчеты с персоналом по опл.труда	
Резервы под снижение стоим.МЦ		14		Расчеты с подотч.лицами	<b>71</b>
Заготовление и приобретение МЦ	15			Расчеты с перс. по проч.операциям	
Отклонение в стоимости МЦ			16	Расчеты с учредителями	
НДС по приобретенным МЦ	19			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
Основное производство	20			Внутрихозяйственные расчеты	
Полуфабрикаты собств.производ.	21			Уставный капитал	
Вспомогательные производства	23			Собственные акции (доли)	81
Общепроизводственные расходы	25			Резервный капитал	
Общехозяйственные расходы	26			Добавочный капитал	
Брак в производстве	28			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Обслуживающие производства	29			Целевое финансирование	
Выпуск продукции (работ,услуг)	40			Продажи	
Товары	41			Прочие доходы и расходы	
Готовая продукция	43			Недостачи и потери от порчи МЦ	94
Расходы на продажу	44			Резервы предстоящих расходов	
Товары отгруженные	45			Расходы будущих периодов	97
Выполненные этапы по НЗР	46			Доходы будущих периодов	
Касса	50			Прибыли и убытки	
Расчетные счета	51				
Валютные счета	52				
Спец.счета в банках	55				
Финансовые вложения	58				
Резервы под обесценение ФВвЦБ		59			