

ГБПОУ «Лукояновский Губернский колледж»

Дисциплина ОП.04 «Основы бухгалтерского учёта»

Тема 3.3. «План счетов бухгалтерского учёта»  
(6 часов)

1. План счетов. Классификация счетов.
2. Простые и сложные проводки.
3. Отражение корреспонденции счетов в бухгалтерских регистрах.

Для правильного и чёткого построения и организации бухгалтерского учёта необходим перечень и конкретная характеристика каждого счёта.

Таким документом является *План счетов бухгалтерского учёта* - систематизированный перечень бухгалтерских счетов. Действует согласно приказа №94н Минфина РФ от 31.10.2000г.

Он разработан на основе экономической классификации счетов. В нём приведены наименования и коды синтетических счетов и субсчетов.

По типовому Плану счетов бухгалтерский учёт должен быть организован на предприятиях всех видов деятельности (кроме банков и бюджетных учреждений), форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учёт методом двойной записи.

Субсчета используются исходя из требований анализа, контроля и отчётности. Предприятия могут уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

К Плану счетов прилагается *инструкция*, которая:

- ✓ Регламентирует вопросы, имеющие отношение к основным методическим принципам ведения бух.учёта;
- ✓ Приводит краткую характеристику синтетических счетов и субсчетов;
- ✓ Раскрывает структуру и назначение счетов, их экономическое содержание;
- ✓ Раскрывает порядок учёта наиболее распространённых операций.

Порядок ведения аналитического учёта устанавливается предприятием исходя из положений Инструкции и нормативных актов по отдельным разделам учёта (основных средств, производственных запасов и т.д.).

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами.

План счетов включает в себя балансовые и забалансовые счета.

Балансовые счета сгруппированы в VIII разделах:

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.

# План счетов

Тип счета	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы			
Активный	Основные средства	01	По видам основных средств
Пассивный	Амортизация основных средств	02	
Активный	Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Активный	Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Пассивный	Амортизация нематериальных активов	05	
		06	
Активный	Оборудование к установке	07	
Активный	Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>
Активный	Отложенные налоговые активы	09	

## Классификация счетов бухгалтерского учёта:

1. В зависимости от получения показателей о средствах и источниках их образования:
  - а) активные;
  - б) пассивные;
2. По степени детализации получаемых показателей:
  - а) синтетические;
  - б) аналитические;
3. По отношению к балансу:
  - а) балансовые;
  - б) забалансовые;
4. В зависимости от назначения и структуры:
  - а) основные;
  - б) распределительные;
  - в) регулирующие;
  - г) калькуляционные;
  - д) сопоставляющие;
5. По экономическому содержанию:
  - а) счета хозяйственных средств;
  - б) счета хозяйственных процессов;
  - в) счета источников образования средств.

## Классификация счетов по экономическому содержанию:

### 1. Счета хозяйственных средств:

- а) счета средств труда (01) - для учёта наличия и движения основных средств, составляющих материально-техническую базу предприятия;
- б) счета предметов труда (10, 11) - для учета наличия и движения производственных запасов;
- в) счета денежных средств (50, 51, 52, 55, 58) - для учёта наличия и движения денежных средств в кассе, на расчётном счете, на валютном счете и т.д.;
- г) счета средств в расчётах (60, 62, 71, 76) - для получения данных о средствах, находящихся в незаконченных расчётах с заказчиками, подотчётными лицами, дебиторами и кредиторами;

### 2. Счета хозяйственных процессов (08, 15, 20, 23, 90) - предназначены для наблюдения за движением средств в хозяйственных процессах (снабжение, производство, реализация);

### 3. Счета источников средств:

- а) счета источников собственных средств (80, 82, 83, 99 - в части прибыли, 96) - объекты учета: фонды, резервы и финансовые результаты;
- б) счета источников заемных (привлечённых) средств (60, 66, 67, 68, 69, 70, 76) - объекты учета: ссуды банка, кредиторская задолженность: с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с ВБФ, с работниками по зарплате и др.

### Классификация счетов по назначению и структуре:

1. Счета основные (01, 10, 50, 51, 60, 62, 69, 70, 76, 79, 80, 82);
2. Счета регулирующие (02, 05, 15, 16, 99);
3. Счета распределительные (25, 26, 44, 96, 97, 98);
4. Счета калькуляционные (08, 20, 23);
5. Счета сопоставляющие (результатные) (90, 91, 99).

*Основные счета* предназначены для учёта и контроля за наличием и движением средств и их источников. По отношению к балансу они делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

Основные активные счета принято называть *инвентарными* (материальные счета). Они имеют только дебетовое сальдо, которое отражается в активе баланса и подтверждается в результате проведения инвентаризации. К ним относятся: 01; 10, 41, 50, 51 и др.

Основные пассивные счета используются для наблюдения и контроля за состоянием и изменением фондов и средств целевого финансирования, а также группа счетов, характеризующих состояние расчётов и обязательств: 80, 82; 60, 68, 70, 66 и др. Вся группа основных пассивных счетов имеет кредитовое сальдо.



*Регулирующие счета* применяются для корректировки (уточнения) оценки средств, показанных на основных счетах.

Регулирующий счет может либо увеличивать (дополнять) оценку средств на регулируемом счете (дополнительные счета), либо уменьшать (контрарные счета).

В зависимости от этого они подразделяются на дополнительные, контрарные и контрарно-дополнительные.

Контрарные счета используются для регулирования активных и пассивных счетов, в соответствии с этим они могут быть контрактивными и контрпассивными.

Например, счёт 02 «Амортизация основных средств» - пассивный.

Сальдо счета показывает сумму износа на конкретный момент, которая сопоставляется с сальдо счета 01 «Основные средства», отражаемым первоначальную стоимость.

Разница этих сумм покажет остаточную стоимость основных средств, т.е. фактическую оценку их состояния на данный момент.

*Распределительные счета* предназначены для отражения хозяйственных процессов путем предварительного учёта некоторых затрат (косвенных) и контроля за их распределением между объектами калькуляции или отчётными периодами с целью правильного определения себестоимости.

Распределительные счета бывают двух видов:

- *Собирательно-распределительные* для отражения затрат в отчётном периоде, подлежащих распределению между объектами учёта.

По дебету собираются затраты для включения в себестоимость продукции, работ, услуг. По кредиту отражается списание фактических затрат на соответствующие объекты (25, 26, 44);

- *Отчётно-распределительные* - для учета доходов и расходов, которые сделаны за счёт будущих отчётных периодов с целью их распределения между соответствующими периодами и включения их в показатели хозяйственной деятельности того периода, к которому они относятся (независимо от времени их возникновения): 97, 98.

*Калькуляционные счета* предназначены для учёта фактических затрат и определения себестоимости продукции, работ (услуг).

Себестоимость определяется путём подсчёта сумм затрат, отражённых по дебету калькуляционных счетов: 08, 20, 23.

Сальдо этих счетов может быть только дебетовое, означающее *незавершённое производство*.

Аналитический учёт по калькуляционным счетам ведут в разрезе объектов калькуляции и калькуляционных статей.

*Сопоставляющие (результатные) счета* служат для определения финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности (90, 91).

Результат определяется путём сопоставления сумм дебетовых и кредитовых оборотов. Так, счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности и выявления финансового результата (прибыли, убытка).

По кредиту отражается выручка, по дебету - затраты на производство и реализацию (себестоимость, НДС, акцизы).

Разность между выручкой и затратами = прибыль (убыток). Финансовый результат выявляется ежемесячно, счет закрывается и сальдо не имеет.

Счёт 99 «Прибыли и убытки» является активно-пассивным, т.к. сальдо этого счета может меняться в зависимости от полученного результата.

Сальдо дебетовое - показывает *убыток*, а кредитовое - *прибыль*. Для выявления конечного результата финансовой деятельности производится сопоставление сумм дебетового и кредитового оборотов за весь отчётный период.

-2-

**Бухгалтерская проводка** - это запись, указывающая наименование дебетуемого и кредитуемого счетов и сумму хозяйственной операции.

**Например**, оплачено поставщику из кассы за ранее полученный товар - 9000 руб. По данной операции погашена задолженность перед поставщиком. Участвуют два счета: 50 «Касса» и 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». По отношению к балансу счёт 50 - активный, а счет 60 - пассивный. При этом уменьшилась задолженность перед поставщиком (дебет) и произошло уменьшение в кассе (кредит).

**Бухгалтерская проводка:**

Дт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 9000 руб.

Кт 50 «Касса» - 9000 руб.

**Простая бухгалтерская проводка** - это запись хозяйственной операции по дебету одного счета и по кредиту другого счета.

**Например:** по результатам инвентаризации материалов обнаружена недостача 500 руб.

Простая проводка:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 500 руб.

Кт 10 «Материалы» - 500 руб.

**Сложная бухгалтерская проводка** - это запись по дебету нескольких счетов и кредиту одного счета или по дебету одного счёта и кредиту нескольких счетов. При этом суммы по дебету и кредиту должны быть равны.

**Например:** Получен компьютер от поставщика 30000 руб., начислен НДС 20% - 6000 руб.

Сложная проводка:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 30000 руб.

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - 6000 руб.

Кт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 36000 руб.

Все операции, происходящие в организации в течение месяца фиксируются в журнале хозяйственных операций.

**Пример:**

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_г.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	В кассу с расчетного счета поступили денежные средства	50	51	50200
2	Перечислено с расчётного счета на погашение краткосрочного кредита	66	51	20000
3	Приобретены материалы у поставщиков	10	60	75000
4	Отражен НДС по приобретённым материалам (20%)	19	60	15000
5	Произведены расчёты с поставщиками с расчётного счета	60	51	80000
6	На расчётный счет поступили денежные средства от покупателей	51	62	118000
7	Из кассы выдана заработная плата	70	50	46500
8	На производство отпущены материалы со склада	20	10	64000
9	Из кассы выдано подотчёт	71	50	3500
10	Реализована готовая продукция	90	43	56000
11	Выручка от покупателей за реализованную продукцию	62	90	78000
12	Выявлен финансовый результат от реализации продукции (прибыль)	90	99	22000

На основе журнала хозяйственных операций производится *разноска*.

*Разноской* называется запись хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учёта на основании проверенных документов, свидетельствующих об их совершении.

Пример:

Дт	50	Кт
Сн.: 1500		
1) 50200		7) 46500
		9) 3500
Дт. об.: 50200		Кт.об.: 50000
Ск.: 1700		

Дт	51	Кт
Сн.: 260000		
6) 118000		1) 50200
		2) 20000
		5) 80000
Дт.об.: 118000		Кт.об.: 150200
Ск.: 227800		



Дт

60

Кт

	Сн.: 178000
5) 80000	1) 75000
	1) 15000
Дт.об.: 80000	Кт.об.: 90000
	Ск.: 188000

Дт

10

Кт

Сн.: 15000	
3) 75000	8) 64000
Дт.об.: 75000	Кт.об.: 64000
Ск.: 26000	

и так далее по всем счетам

Для обобщения учётной информации и контроля за счетами используют **оборотные ведомости**, где отражается сальдо начальное и конечное, обороты за месяц по дебету и кредиту счетов.

Ведомости могут быть составлены как по аналитическим, так и по синтетическим счетам.

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам** составляется на основании данных синтетических (Т-счетов) за месяц. В неё записывают наименование счетов, остатки (сальдо) на начало месяца, обороты и остатки (сальдо) на конец месяца.

В графах «Сальдо» на начало и конец месяца сумма по активным счетам записывается по дебету, по пассивным счетам - по кредиту, по активно-пассивным - по дебету и кредиту одновременно.

В графе «Обороты за месяц» записывают по каждому счету оборот по дебету и оборот по кредиту.

После составления оборотной ведомости подсчитываются итоги по каждой графе.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта имеет форму:

Код счёта	Наименование счетов	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)		Обороты за месяц (тыс. руб.)		Сальдо на конец месяца (тыс. руб.)	
		Д	К	Д	К	Д	К
10	Материалы	200	-	200	100	300	-
50	Касса	50	-	300	250	100	-
51	Расчётный счёт	1000	-	50000	42000	9000	-
60	Расчёты с поставщиками	-	600	5000	13100	-	8700
70	Расчёты по оплате труда	-	250	250	300	-	300
80	Уставный капитал	-	400	-	-	-	400
	<b>Итого:</b>	<b>1250</b>	<b>1250</b>	<b>55750</b>	<b>55750</b>	<b>9400</b>	<b>9400</b>

В оборотной ведомости по синтетическим счетам по итогу должно быть три пары равенств:

1. Остатки на начало отчётного периода по Дт и Кт (сумма средств = сумма источников);
2. Обороты по Дт и Кт (исходя из принципа двойной записи);
3. Остатки на конец отчётного периода по Дт и Кт (сумма средств = сумма источников).

**! Если такого равенства нет, значит, допущены ошибки.**

Оборотная ведомость по аналитическим счетам может быть составлена в натурально-стоимостной (количественно-суммовой) форме или в денежном выражении. Итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учёта сверяются с данными соответствующего синтетического счёта в оборотных ведомостях по счетам синтетического учёта.

*Пример* оборотной ведомости по аналитическим счетам в денежной форме:  
счёт 10 «Материалы»

№ субсчёта	Наименование материалов	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)		Обороты за месяц (тыс. руб.)		Сальдо на конец месяца (тыс. руб.)	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	Сырье и материалы	20	-	150	30	140	-
3	Топливо	180	-	50	70	160	-
	<b>Итого:</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>200</b>	<b>100</b>	<b>300</b>	<b>-</b>

**Пример** оборотной ведомости по аналитическим счетам в количественно-суммовом выражении:

*счёт 10 «Материалы, субсчёт 3 «Топливо»*

№ п/п	Наименование аналитического счета	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
					Приход		Расход			
			К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.
1	Бензин	40	2500	100	500	20	750	30	2250	90
2	Диз.топливо	35	2285	80	857	30	1143	40	2000	70
	<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>180</b>	<b>х</b>	<b>50</b>	<b>х</b>	<b>70</b>	<b>х</b>	<b>160</b>

В бухгалтерском учёте кроме оборотно-сальдовых ведомостей, используются *шахматные ведомости*, на основе которых устанавливается правильность корреспонденции счетов.

Данная ведомость показывает корреспонденцию счетов на пересечении строк и граф.

Равенство сумм на пересечении итоговой строки по кредиту и итоговой графы по дебету свидетельствует о правильности составления шахматной ведомости.

Пример шахматной ведомости рассмотрим по данным журнала регистрации хозяйственных операций за март.

## Шахматная ведомость за март 20\_\_г.

Дт \ Кт	10	43	50	51	60	62	90	99	Итого по дебету:
10					75000				75000
19					15000				15000
20	64000								64000
50				50200					50200
51						118000			118000
60				80000					80000
62							78000		78000
66				20000					20000
70			46500						46500
71			3500						3500
90		56000						22000	78000
<b>Итого по кредиту:</b>	<b>64000</b>	<b>56000</b>	<b>50000</b>	<b>150200</b>	<b>90000</b>	<b>118000</b>	<b>78000</b>	<b>22000</b>	<b>628200</b>

### Решение задач (самостоятельная работа):

1. На основании Журнала регистрации хозяйственных операций, совершённых в ОАО «Колобок» в январе 20\_\_г., заполнить оборотно-сальдовую и шахматную ведомости по счетам синтетического

#### Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Колобок» за январь 20\_\_г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Акцептован счёт поставщика материалов	18000	10	60
2	Учтён НДС по материалам	3240	19	60
3	Принято на баланс здание цеха в результате капитального строительства	200000	01	08
4	Получено в кассу от материально-ответственного лица за недостачу материалов	2000	50	73
5	Получено в кассу с расчётного счёта	160000	50	51
6	Выдана из кассы заработная плата за январь	150000	70	50
7	Выдано из кассы под отчёт на командировочные расходы	9000	71	50
8	Перечислены с расчётного счёта налоги в бюджет	17000	68	51
9	Поступила на расчётный счёт выручка от покупателей	56000	51	62
10	Списаны материалы в производство	15000	20	10
11	Поступило от учредителей на расчётный счёт	50000	51	75
12	Возвращены материалы из производства на склад	1000	10	20
13	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности за краткосрочный кредит	40000	66	51
14	Приобретены материалы за счёт подотчётных сумм	5000	10	71





Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учёта ОАО «Колобок» за январь 20\_\_г.

Код счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	120000	-				
02	-	20000				
04	70000	-				
08	200000	-				
10	93000	-				
19	-	-				
20	-	-				
43	32000	-				
50	2000	-				
51	230000	-				
60	-	15000				
62	56000	-				
66	-	40000				
68	-	17000				
70	-	150000				
71	-	1000				
73	2000	-				
75	-	50000				
80	-	460000				
82	-	40000				
99	-	12000				
Итого:	805000	805000				



