

Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Братский промышленно-гуманитарный техникум»

**ПМ 01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОПЕРАЦИЙ. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА
ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ**

РАЗДЕЛ 1

ВВЕДЕНИЕ В ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

ТЕМА 1.2

СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

СТРУКТУРА ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

ПОСОБИЕ ДЛЯ УЧАЩИХСЯ

Система счетов бухгалтерского учета. Пособие для учащихся / Братск: ГБОУ СПО «Братский ПГТ». 2012. 32 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Пособие для учащихся содержит лекции по теме система счетов бухгалтерского учета, закрепляющий материал, задания для проверки степени усвоения материала.

Пособие предназначено для учащихся специальности 080114«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2012 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т.Шилина
преподаватель экономических дисциплин,
высшей категории _____

Е. Ю. Горбунова, зам. директора по УР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ.....	9
3. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	15
4. СТРУКТУРА ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	27
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	32

1. ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Непрерывное текущее наблюдение и контроль за фактами хозяйственной жизни, характеризующими состояние и изменение хозяйственных средств и источников их образования, осуществляются с помощью счетов бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета — это способ систематизации и текущего учета состояния и изменения хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов для получения информации, необходимой для управления и контроля за ними. Систематизация обеспечивается тем, что на каждую группу экономически однородных хозяйственных средств и их источников открываются отдельные счета.

Счет является квалификационным признаком, позволяющим идентифицировать объекты бухгалтерского учета. Для этого счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и кодовое обозначение. Счета открываются на каждый вид хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов в соответствии с классификацией объектов бухгалтерского учета (счета «Основные средства», «Касса», «Расчетный счет» и др.).

Для наглядного отображения изменений (увеличения или уменьшения) в средствах или их источниках счет представляется в виде таблицы, состоящей из двух частей — «Дебет» и «Кредит».

Дебетом называется левая часть таблицы, **кредитом** — правая.

Слова «дебет» и «кредит» — латинского происхождения. В переводе на русский язык «дебет» означает «он должен», отсюда дебитор — должник или заемщик, «кредит» означает «он верит, доверяет», отсюда кредитор — заимодатель, т. е. лицо, давшее деньги или другие ценности другому лицу. В настоящее время слова «дебет» и «кредит» превратились просто в термины, обозначающие стороны счета.

Сальдо — слово итальянского происхождения, означает «расчет», применяется для обозначения разницы между дебетом и кредитом.

Счета связаны с бухгалтерским балансом: они открываются на основании статей баланса и соответственно подразделяются на активные и пассивные.

Активные счета предназначены для учета имущества организации по составу и размещению (счета «Касса», «Расчетный счет», «Основные средства», «Материалы»).

Пассивные счета предназначены для учета источников формирования имущества (обязательств организации) (счета «Уставный капитал», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»).

Запись на счетах начинается с указания начального остатка, или начального сальдо, имущества или источников их формирования. При этом в активных счетах начальное сальдо записывается в **дебет**, а в пассивных — в **кредит**.

Затем на счетах отражают все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, - на противоположной стороне. Следовательно, в активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счета, а уменьшение – по кредиту; в пассивных, наоборот, увеличение – по кредиту счета. Уменьшение – по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счета, то получаются обороты счета. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым, а по кредиту счета – кредитовым оборотом. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

Конечный остаток (конечное сальдо) по счету определяют, прибавляя к начальному остатку оборот той же стороны счета и вычитая из полученного итога оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне счета, что и начальный остаток. Следовательно, для установления конечного сальдо в активных счетах к начальному сальдо прибавляют оборот по дебету и вычитают оборот по кредиту. Новый остаток записывают по дебету счета, но возможно, что его не будет.

В пассивных счетах для определения конечного сальдо к начальному остатку прибавляют оборот по кредиту и вычитают оборот по дебету. Новый остаток отражают по кредиту счета; возможно, что его не будет. Если первоначального остатка не было, то сальдо на конец отчетного периода находят вычитанием из большого оборота меньшего. Записывают его на той стороне счета, на которой была отражена сумма большего оборота.

Схема строения активных и пассивных счетов такова:

АКТИВНЫЙ СЧЕТ

Дебет	Кредит
Сн. – сальдо начальное	Уменьшение (-)
Увеличение (+)	
Од. – оборот дебетовый	Ок. –оборот кредитовый
Ск. – сальдо конечное	

ПАССИВНЫЙ СЧЕТ

Дебет	Кредит
Уменьшение (-)	Сн. – сальдо начальное
	Увеличение (+)
Од. – оборот дебетовый	Ок. –оборот кредитовый
	Ск. – сальдо конечное

Помимо счетов для учета имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных) в бухгалтерском учете существуют *активно-пассивные счета*, на которых отражаются одновременно и имущество организации, и источники его формирования.

Активно-пассивные счета бывают двух видов: с односторонним сальдо (дебетовое или кредитовое) и с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно). К счетам с односторонним сальдо относят счет «Прибыли и убытки». Если у предприятия за отчетный период сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо будет кредитовым, так как прибыль является источником средств предприятия и отражается в пассиве баланса. Если сумма доходов окажется меньше суммы расходов, то финансовым результатом станет убыток и сальдо по счету будет дебетовым.

К активно-пассивным счетам с двусторонним развернутым сальдо относится счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сальдо по дебету этого счета означает дебиторскую, а сальдо по кредиту - кредиторскую задолженность. Расчеты с дебиторами и кредиторами объединяют на одном счете для того, чтобы не открывать разные счета для организаций и учреждений, которые могут быть в разное время дебиторами и кредиторами.

В данном активно-пассивном счете записи по дебету могут иметь разное значение: либо увеличение дебиторской, либо уменьшение кредиторской задолженности. Разное значение имеет и запись по кредиту счета: либо увеличение кредиторской, либо уменьшение дебиторской задолженности.

СХЕМА АКТИВНО - ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет	Кредит
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность
Увеличение дебиторской задолженности (+)	Уменьшение дебиторской задолженности (-)
Уменьшение кредиторской задолженности (-)	Увеличение кредиторской задолженности (+)
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность

Остаток хозяйственных средств и источников называется сальдо. Изменение хозяйственных средств и источников их образования за анализируемый промежуток времени называется оборотом.

Открыть счет означает записать в таблицу счета сумму, характеризующую начальное состояние объекта. В активных счетах сальдо может быть только дебетовым или равным нулю. В пассивных счетах сальдо может быть только кредитовым или равным нулю. В активно-пассивных счетах сальдо может быть дебетовым, кредитовым или дебетовым и кредитовым одновременно.

Структура любого счета предполагает:

- начальное сальдо (дебетовое и кредитовое);
- показатели, отражающие увеличение первоначального значения (на той же стороне счета);

- показатели, приводящие к уменьшению первоначального значения (на противоположной стороне счета);
- итоговый показатель по всем записям на каждой стороне счета (дебетовый и кредитовый обороты);
- конечное сальдо — показатель, характеризующий состояние предмета бухгалтерского учета на конец отчетного периода (дебетовое или кредитовое сальдо).

ЗАДАНИЕ 1

ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

- 1. Записать определение бухгалтерского счета.**
- 2. Изучив, предложенный материал, заполните таблицу 1**

Таблица 1 Строение активных, пассивных и активно-пассивных счетов

№ п/п	Показатели	Активные счета	Пассивные счета	Активно-пассивные счета
1.	Для учета чего предназначены счета?			
2.	Где указывается начальное сальдо			
3.	Где отражаются операции, увеличивающие начальное сальдо?			
4.	Где отражаются операции, уменьшающие начальное сальдо?			
5.	Что означает оборот дебетовый?			
6.	Что означает оборот кредитовый?			
7.	Как рассчитывается сальдо конечное?			
8.	Где указывается конечное сальдо?			

- 3. Нарисуйте схемы активных, пассивных и активно-пассивных счетов.**

ЗАДАНИЕ 2

ПРОВЕРКА СТЕПЕНИ УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА

(Выполните задания не используя пособие для учащихся и ваш конспект)

Ответьте на вопросы теста

- 1. Счет — это способ**
 - а) группировки активов и источников их образования;

- б) группировки, текущего учета и контроля за активами, источниками их образования и хозяйственными процессами;
- в) текущего учета и контроля за активами, источниками их образования и хозяйственными процессами;
- г) группировки и текущего учета активов.

2. По отношению к балансу счета подразделяются на

- а) активные;
- б) субсчета;
- в) пассивные;
- г) синтетические;
- д) аналитические.

3. Активные счета — это счета для учета

- а) имущества;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) прав.

4. Пассивные счета — это счета для учета

- а) имущества;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) прав.

5. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если

- а) в течение месяца по счету не было движения активов;
- б) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
- г) сальдо начальное плюс оборот по дебету меньше оборота по кредиту.

6. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если

- а) в течение месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
- в) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
- г) сальдо начальное плюс оборот по кредиту меньше оборота по дебету.

2. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Система двойной записи основывается на принципе двойственности, который означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, приобретение и продажа, которые компенсируют друг друга.

В системе двойной записи факт хозяйственной операции должен быть зарегистрирован, как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравнивала общую сумму по кредиту - *в этом суть метода двойной записи*. При этом всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий как *корреспонденция счетов* и *бухгалтерская проводка*.

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи, а сами эти счета называются *корреспондирующими счетами*.

Бухгалтерская проводка – это оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции.

Пример 1.

С расчетного счета в кассу поступило 5000 рублей на текущие расходы.

корреспонденция счетов				
Дебет		Кредит		
«Касса»		«Расчетный счет»		
бухгалтерская проводка				
Дебет		Кредит		Сумма
«Касса»		«Расчетный счет»		5000

Пример 2.

Выданы из кассы под отчет 2000 рублей.

корреспонденция счетов				
Дебет		Кредит		
«Расчеты с подотчетными лицами»		«Касса»		
бухгалтерская проводка				
Дебет		Кредит		Сумма
«Расчеты с подотчетными лицами»		«Касса»		2000

Если в проводке корреспондируют два счета – она является **простой**. Если в проводке дебетуется, как минимум два счета, а кредитуется один, или наоборот, дебетуется – один, а кредитуется два – она является **сложной**.

Пример 3.

От поставщиков поступили материалы на сумму 20000 руб. и оборудование к установке на сумму 240000 руб.

бухгалтерская проводка		
Дебет	Кредит	Сумма
«Материалы»	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
«Оборудование к установке»		240000

Таким образом, двойное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета является необходимостью, обусловленной переходом средств и их источников из одного состояния в другое, а также сменой форм стоимости в процессе кругооборота средств.

Счета, на которых имущество организации, её обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются *синтетическими*. К ним относятся счета «Основные средства», «Материалы», «Расчеты с персоналом по оплате труда». Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется *синтетическим*. Он ведется только в денежном выражении.

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью имущества обобщенных данных, получаемых с помощью синтетического учета, недостаточно. Для получения детальных, подробных, расчлененных (аналитических) данных об объектах бухгалтерского учета применяют аналитические счета.

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются *аналитическими*. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется *аналитическим*.

Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов. Следовательно, между синтетическими и аналитическими счетами существует прямая связь, которая проявляется в следующем.

Остатки и обороты синтетического счета должны быть равны остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета. Каждую хозяйственную операцию, записанную по дебету или кредиту синтетического счета, отражают в той же сумме соответственно в дебете или кредите нескольких аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

Прямую связь между синтетическими и аналитическими счетами можно рассмотреть на следующем примере.

На начало месяца за подотчетными лицами числилась задолженность в 10000 руб., в том числе за Ивановым – 3000 руб., Петровым – 2500 руб., Сидоровым – 4500 руб. В кассе находилось 100000 руб., запасы сырья и материалов составили 150000 руб.

В течение месяца проведены следующие операции:

1. Поступили на склад материалы, оплаченные Ивановым из подотчетной суммы, - 2000 руб.;
2. Получен в кассу от Иванова остаток подотчетной суммы – 1000 руб.;
3. Согласно авансовому отчету Сидорова приходятся оплаченные им из подотчетной суммы материалы на 4500 руб.;
4. Выдан из кассы аванс подотчетным лицам:
Иванову А.В. – 2000 руб.;
- Сидорову М.К. - 3500 руб.

По первой операции 2000 руб. следует записать в дебет счета «Материалы» и в кредит счета «Расчеты с подотчетными лицами». Одновременно эту же сумму заносят в кредит аналитического счета Иванова. Тем самым показывают, что материалы поступили именно от Иванова, и списывают числящуюся за ним задолженность по подотчетной сумме. Остальные операции следует отразить также одновременно на синтетических и аналитических счетах.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Счет «Материалы»		Счет «Касса»	
Сн. - 150000		Сн - 100000	4) 5500
1) 2000		2) 1000	
3) 4500			
Од. - 6500	Ок - 0	Од. - 1000	Ок. - 5500
Ск. - 156500		Ск. - 95500	

Счет «Расчеты с подотчетными лицами»

Сн - 10000	1) 2000
4) 5500	2) 1000
	3) 4500
Од. - 5500	Ок. - 5500
Ск. - 8000	

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Счет Иванова		Счет Петрова	
Сн. - 3000	1) 2000	Сн - 2500	
4) 2000	2) 1000		
Од. - 2000	Ок - 3000	Од. - 0	Ок. - 0
Ск. - 2000		Ск. - 2500	

Счет Сидорова

Сн - 4500	3) 4500
4) 3500	
Од. - 3500	Ок. - 4500
Ск. - 3500	

После подсчета оборотов и выявления конечного сальдо на синтетических и аналитических счетах подтверждается вывод о прямой связи между синтетическими и аналитическими счетами. Действительно, начальное сальдо синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» (10000 руб.) равно сумме начальных остатков всех аналитических счетов, открытых в его дополнение (3000 + 2500 + 4500). Дебетовый оборот синтетического счета (5500 руб.) равен сумме дебетовых оборотов всех аналитических счетов (2000 + 0 + 3500), а кредитовый оборот (7500 руб.) - сумме всех кредитовых оборотов (3000 + 4500). Конечное сальдо

синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» (8000 руб.) равно сумме конечных сальдо всех аналитических счетов, открытых в его дополнение (2000 + 2500 + 3500).

Каждая хозяйственная операция, записанная по дебету или кредиту синтетического счета, отражается в той же сумме соответственно по дебету и ли кредиту нескольких аналитических счетов, открытых в дополнение к своему синтетическому счету.

Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого ведения, называются *простыми* (счета «Касса», «Расчетный счет»). Счета, которые требуют ведения аналитического учета, называются *сложными*. («Материалы», «Основные средства»).

Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов. Первые (после синтетического счета) группы счетов аналитического учета называются *субсчетами*. *Субсчет* – это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый из субсчетов объединяет несколько аналитических счетов, но сами они, объединяются одним синтетическим счетом. Иногда субсчета называют *счетами второго порядка*, в то время как синтетические счета называются счетами *первого порядка*.

Например, в дополнение к синтетическому счету «Материалы» открывают следующие субсчета:

- 1 «Сырьё и материалы»
- 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»
- 3 «Топливо»
- 4 «Тара и тарные материалы»
- 5 «Запасные части»
- 6 «Прочие материалы»
- 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
- 8 «Строительные материалы»
- 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.

В свою очередь, в дополнение к каждому субсчету открываются аналитические счета на каждый конкретный вид материалов (мука, шпагат, марля).

ЗАДАНИЕ 1

ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

1. Запишите определение двойной записи, корреспонденции счетов, бухгалтерской проводки.
2. Приведите примеры корреспонденции счетов, простых и сложных бухгалтерских проводок.
3. Запишите определение синтетического счета и учета.
4. Запишите определение аналитического счета и учета.

5. Проследите взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами на следующем примере:

На начало месяца по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числилась задолженность в 60000 руб., в том числе за «Хлебозаводом» – 10000 руб., «Молокозаводом» – 50000 руб.; по счету «Товары» начальное сальдо составило – 120000 руб.; по счету «Расчетный счет» - 67000 руб.

В течение месяца проведены следующие операции:

1. Поступили товары от «Хлебозавода» - 4000 руб.;
2. Поступили товары от «Молокозавода» - 12000 руб.;
3. С расчетного счета перечислено «Хлебозаводу» - 10000 руб.;
4. С расчетного счета перечислено «Молокозаводу» - 20000 руб.

ЗАДАНИЕ 2

ПРОВЕРКА СТЕПЕНИ УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА

(Выполните задания не используя пособие для учащихся и ваш конспект)

1. Ответьте на вопросы теста

1. Двойная запись — это способ

- а) группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций;
- в) обобщения данных бухгалтерского учета.

2. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между

- а) субсчетами и аналитическими счетами;
- б) счетами и балансом;
- в) счетами.

3. Корреспонденция счетов — связь между

- а) дебетом одного счета и кредитом другого;
- б) синтетическими и аналитическими счетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами.

4. Бухгалтерская запись (проводка) — это указание

- а) корреспондирующих счетов;
- б) суммы по хозяйственной операции;
- в) корреспонденции счетов и суммы по хозяйственной операции;
- г) дебетуемого (кредитуемого) счета.

5. Хронологическая запись — это отражение хозяйственных операций

- а) по определенной системе;
- б) на счетах бухгалтерского учета;
- в) в первичных документах;
- г) в последовательности их совершения.

б. Систематическая запись — это отражение хозяйственных операций

- а) по определенной системе;
- б) на счетах бухгалтерского учета;
- в) в первичных документах;
- г) в последовательности их совершения.

7. Синтетические счета —это счета для

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

8. Аналитические счета —это счета для

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

9. Субсчет —это

- а) способ группировки данных аналитических счетов;
- б) счет синтетического учета;
- в) счет аналитического учета;
- г) забалансовый счет.

2. Впишите недостающие слова

Счета синтетические и аналитические.

Для группировки и учета однородных объектов используются счета _____.
Подробная характеристика объектов учета осуществляется на _____ счетах. На синтетических счетах учет ведется только в _____ выражении. На синтетических счетах хозяйственные операции отражаются _____ суммой, а на аналитических счетах, открываемых в развитие синтетических,— _____ суммами, дающими в итоге общую сумму. При подведении итогов за отчетный период данные синтетических и аналитических счетов должны сверяться; их совпадение свидетельствует о _____ ведения учета.

3. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Многообразие фактов хозяйственной жизни, отражаемых в бухгалтерском учете путем регистрации на соответствующих счетах, предполагает их упорядочение, т. е. классификацию по определенным признакам. Классификация счетов преследует такие цели:

- 1) уяснение смысла, функции и назначение счета, его принципиальное отличие или общее с другими счетами;
- 2) облегчение в изучении природы счетов, их экономическое образование и использование;
- 3) помощь в составлении плана счетов.

По отношению к балансу счета классифицируются как:

- активные и пассивные;
- балансовые и забалансовые.

Балансовые счета предназначены для учета средств, принадлежащих данному предприятию. Они открываются на основании статей баланса и имеют двузначный шифр.

Забалансовые счета предназначены для учета наличия и движения имущества, которое не принадлежит предприятию, но определенное время находится в его распоряжении или на ответственном хранении. Хозяйственные операции, связанные с изменениями в составе такого имущества, в балансе предприятия не отражаются, так как они учтены в балансах предприятий-владельцев. Так, арендованные основные средства передаются арендатору, но поскольку право собственности на них остается у арендодателя, эти объекты учитываются на его балансе, а у арендатора — за балансом.

Забалансовые счета имеют трехзначный код. На забалансовые счета не распространяется принцип двойной записи. По структуре забалансовые счета можно отнести к активным счетам: при появлении имущества, условных прав и обязательств эти счета дебетуют, а при выбытии — кредитуют.

В западном учете забалансовые счета не применяются, все объекты бухгалтерского учета учитываются на балансовых счетах.

По степени детализации счета классифицируются на синтетические и аналитические.

По экономическому содержанию объекта учета счета подразделяются на:

- счета состава хозяйственных средств (основные и оборотные);
- счета источников хозяйственных средств (собственные и привлеченные);
- счета хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности:
 - снабжения (издержки обращения);
 - производства (основное производство);
 - реализации (реализации продукции).

Счета, на которых учитывают хозяйственные средства по составу, включают *основные, оборотные средства и финансовые инвестиции*. Эти счета формируют структуру актива баланса. Они относятся к активным счетам и имеют дебетовое сальдо, которое характеризует состояние имущества на определенную дату.

Счета, учитывающие источники образования хозяйственных средств, подразделяются на *собственные и заемные*. Эти счета формируют структуру пассива баланса, имеют кредитовое сальдо, которое показывает состояние источников образования хозяйственных средств на определенную дату.

Счета хозяйственных процессов могут быть активными, пассивными и активно-пассивными.

По структуре и назначению счета подразделяются на пять групп: основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, составляющие.

Основные счета предназначены для учета состояния и движения хозяйственных средств и источников их образования («Основные средства», «Материалы», «Товары» и др.). Этим счетам достаточно для составления баланса, отсюда название — основные счета.

Основные счета подразделяются на материальные счета, денежные счета, счета фондов и капиталов расчетного счета.

1) *Материальные счета* (инвентарные) — предназначены для учета и контроля за состоянием и движением товарно - материальных ценностей.

Все эти ценности могут быть проинвентаризованы. В текущем учете на этих счетах обычно применяют два измерителя — натуральный и денежный. Процедура оценки, т. е. перевода натурального измерителя в денежный, называется *таксировкой*.

Особенности материальных счетов:

- все материальные счета активные;
- записи по дебету счетов означают увеличение, а по кредиту — уменьшение товарно-материальных ценностей;
- остаток может быть только дебетовым, показывающим наличие средств;
- в аналитическом учете записи ведутся в количественно – суммовом выражении.

Структура материального счета

Дебет	Кредит
Начальное сальдо – остаток материальных ценностей на начало периода	
Оборот – поступление материальных ценностей	Оборот – выбытие материальных ценностей
Конечное сальдо – остаток материальных ценностей на конец периода	

2) *Денежные счета* предназначены для учета и контроля за движением денежных средств («Касса», «Расчетный счет», «Переводы в пути» и др.).

Особенности денежных счетов:

- все денежные счета активные;
- записи по дебету означают увеличение, а по кредиту — уменьшение денежных средств;
- остаток может быть только дебетовым, показывающим наличие денежных средств;
- аналитический учет по денежным счетам не ведется.

Структура денежного счета

Дебет	Кредит
Начальное сальдо – остаток денежных средств на начало периода	
Оборот – поступление денежных средств	Оборот – выбытие денежных средств
Конечное сальдо – остаток денежных средств на конец периода	

3) *Счета фондов и капиталов* предназначены для контроля за состоянием и изменением фондов предприятия («Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал»).

Особенности фондовых счетов:

- все фондовые счета пассивные;
- записи по дебету показывают увеличение фондов, а по кредиту — уменьшение;
- остаток может быть только кредитовым, показывающим наличие фондов предприятия.

Структура счета капиталов и фондов

Дебет	Кредит
	Начальное сальдо – остаток капитала на начало периода
Оборот – уменьшение капитала	Оборот – увеличение капитала
	Конечное сальдо – остаток капитала на конец периода

4) *Расчетные счета* предназначены для контроля за состоянием расчетов с предприятиями, организациями и отдельными лицами.

Расчетные счета могут быть активными, пассивными и активно-пассивными.

Активные расчетные счета предназначены для учета дебиторской задолженности («Расчеты с покупателями», «Расчеты по претензиям» и др.),

пассивные расчетные счета предназначены для учета кредиторской задолженности («Расчеты с поставщиками», «Расчеты по оплате труда», «Расчеты с бюджетом» и др.), активно-пассивные счета — для одновременного учета дебиторской и кредиторской задолженности («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», «Расчеты с подотчетными лицами» и т. д.).

Структура активных расчетных счетов

Дебет	Кредит
Начальное сальдо – наличие дебиторской задолженности	
Оборот – увеличение дебиторской задолженности	Оборот – уменьшение дебиторской задолженности
Конечное сальдо – остаток дебиторской задолженности на конец периода	

Структура пассивных расчетных счетов

Дебет	Кредит
	Начальное сальдо – наличие кредиторской задолженности
Оборот – уменьшение кредиторской задолженности	Оборот – увеличение кредиторской задолженности
	Конечное сальдо – остаток кредиторской задолженности на конец периода

Для большинства расчетных счетов возможно изменение местоположения конечного сальдо: из дебетового оно может становиться кредитовым, и наоборот. Это связано с тем, что дебиторы могут становиться кредиторами в результате хозяйственных операций.

Например, пассивный счет «Расчеты по социальному страхованию», показывающий задолженность предприятия перед фондом социального страхования, может получить дебетовое сальдо, если начисления за счет средств социального страхования (например, сумма пособий по временной нетрудоспособности) окажутся больше, чем сумма начисленных страховых взносов.

В бухгалтерском балансе дебиторско-кредиторскую задолженность показывают развернуто.

Регулирующие счета предназначены для уточнения оценки основного счета. Использование регулирующих счетов объясняется тем, что оценка отдельных хозяйственных средств и их источников в текущем бухгалтерском учете не совпадает с их фактической стоимостью. В текущем учете применяется неизменная оценка средств и их источников, а фактическая стоимость постоянно меняется. Чтобы получить сведения о

фактической себестоимости средств или источников, применяются регулирующие счета. К ним относятся такие счета, как «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка».

Например, счет «Амортизация основных средств» является регулирующим к счету «Основные средства». На счете «Основные средства» показывается первоначальная стоимость основных средств. Для того чтобы определить остаточную (фактическую) стоимость, необходимо из первоначальной стоимости вычесть сумму амортизации.

Регулирующие счета подразделяются на контрарные и дополнительные.

1) *Контрарные счета* предназначены для уменьшения оценки основного счета, например, счет «Амортизация основных средств» является контрарным к счету «Основные средства». В контрарных счетах сальдо записывается на стороне, противоположной основному счету. Если контрарный счет предназначен для уточнения показателя основного активного счета, то он называется контрактивным («Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка»).

2) *Дополнительные счета* предназначены для увеличения оценки основного счета. При этом сальдо у дополнительного регулирующего счета такое же, как и у регулируемого. Примером дополнительного счета является счет «Отклонение в стоимости материалов», который в случае дебетового сальдо увеличивает оценку стоимости материалов на счете 10 «Материалы».

Распределительные счета предназначены для учета и контроля отдельных видов затрат предприятия и обеспечения правильности их распределения по отчетным периодам и носителям затрат. Они подразделяются на собирательно-распределительные и бюджетно-распределительные,

1) *Собирательно-распределительные* счета предназначены для «собирания» различных расходов и распределения их между различными объектами учета. Все собирательно-распределительные счета — активные. К ним относятся счета «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», на которых в течение месяца учитываются общие расходы, связанные с обслуживанием и управлением цехов и предприятий.

На этих счетах собирают расходы, которые в конце отчетного периода списывают на затраты основного производства по видам продукции для выявления ее себестоимости (в дебет счета «Основное производство»). Счета имеют структуру активных, т. е. по дебету собираются все произведенные расходы, по кредиту — их списание. Начальное и конечное сальдо на этих счетах отсутствует, в начале отчетного периода эти счета открываются, а по окончании — закрываются.

Структура собирательно-распределительных счетов

Дебет	Кредит
Начальное сальдо (если есть) – наличие нераспределенных расходов Оборот (собираение расходов к распределению) – увеличение Конечное сальдо (если есть) – наличие нераспределенных расходов	Оборот (распределение расходов и списание на другие счета) – уменьшение

В торговле примером собирательно-распределительного счета является счет «Расходы на продажу», на котором в торговле учитываются издержки обращения. В дебете счета в течение отчетного периода нарастающим итогом собираются расходы, связанные с доставкой, хранением и реализацией товаров. По окончании отчетного периода издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, списывают по кредиту счета «Расходы на продажу» в дебет счета «Продажи».

2) *Бюджетно-распределительные* счета предназначены для распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами с целью равномерного включения расходов в издержки производства и обращения или отражения в учете полученных доходов.

Использование этих счетов связано с тем, что отдельные расходы предприятием оплачиваются вперед, например, арендная и абонентная плата, расходы по подписке на газеты и журналы и др.

Счет «Расходы будущих периодов» показывает расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. По дебету счета отражаются произведенные расходы, по кредиту — их ежемесячное списание в доле, приходящейся на отчетный период, на издержки производства или обращения. Дебетовое сальдо показывает сумму расходов, произведенных в текущем отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Доходы будущих периодов учитываются на пассивном счете «Доходы будущих периодов». К ним относят полученную вперед арендную плату, абонентную плату, плату за коммунальные услуги и др. В кредите этого счета отражают получение доходов в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующему периоду, а по дебету — их списание на финансовый результат в доле, относящейся к соответствующему периоду. Кредитовое сальдо показывает сумму доходов в текущем отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Счет «Резервы предстоящих расходов» показывает расходы, относящиеся к текущему периоду, но еще не произведенные. Они будут оплачены в предстоящих периодах. Ежемесячно создается резерв предстоящих расходов путем включения их в издержки производства или

обращения текущего месяца. Кредитовое сальдо по счету показывает сумму неиспользованного резерва.

Калькуляционные счета предназначены для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг и определением фактической себестоимости продукции и выполненных работ и услуг (счета «Основное производство», «Вспомогательное производство»). Все калькуляционные счета — активные.

По дебету счета отражаются затраты на производство продукции или выполнение работ, услуг, а по кредиту — списание выпущенной продукции по фактической стоимости или списание расходов по законченным работам. Сальдо — дебетовое, показывает затраты, связанные с незавершенным производством.

Структура калькуляционных счетов

Дебет	Кредит
Начальное сальдо – наличие затрат по незаконченному процессу	
Оборот собирание затрат – увеличение	Оборот списание себестоимости – уменьшение
Конечное сальдо (если есть) – наличие затрат по незаконченному процессу	

Сопоставляющие счета предназначены для получения показателей, отражающих финансовые результаты отдельных хозяйственных процессов или всей хозяйственной деятельности предприятия. Показатели определяются сопоставлением записи по дебету и кредиту счетов. Эти счета отражают результаты работы предприятия, т. е. позволяют оценить эффективность использования руководством имеющихся в его распоряжении ресурсов. Эти две задачи решаются с помощью двух групп бухгалтерских счетов: операционно-результатных и финансово-результатных.

Все сопоставляющие счета активно-пассивные.

1) *Операционно-результатные* счета предназначены для контроля за отдельными процессами и выявления финансового результата от этих процессов («Продажи», «Прочие доходы и расходы»). Сюда входят счета, которые не отражаются в балансе, но дают возможность сопоставить доходы и расходы от операции и сформировать финансовый результат хозяйственной деятельности.

На операционно-результатных счетах по дебету и кредиту отражаются одни и те же факты хозяйственной деятельности, но в разных оценках.

Структура операционно-результативных счетов

Дебет	Кредит
Оборот – фактическая себестоимость учитываемых объектов	Оборот – отпускная стоимость учитываемых объектов
Сальдо – убыток	Сальдо - прибыль

Примером является счет «Продажи», который не имеет четко выраженной структуры активного или пассивного счета, так как сопоставляет выручку от продажи с затратами на получение этой выручки. По структуре счета четко прослеживается, что выручка отражается по кредиту, а расходы — по дебету. Кроме того, в дебете счета показывается сумма начисленного налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и налога с продаж. Сальдо счет не имеет, так как образовавшуюся разницу между выручкой и затратами плюс НДС, акцизы и налог с продаж списывают на счет «Прибыли и убытки». Если выручка превышает затраты плюс НДС, то результат от реализации — прибыль, если наоборот, то — убыток.

2) *Финансово-результатные* счета предназначены для выявления финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия в целях его контроля и управления им.

Структура финансово - результативных счетов

Дебет	Кредит
Оборот – убытки и расходы	Оборот – прибыли и доходы
Сальдо – убыток	Сальдо - прибыль

Например, для счета «Прибыли и убытки» характерна структура активно-пассивного счета. На этом счете сопоставляются все валовые доходы и валовые расходы, которые влияют на финансовый результат. Доходы отражают по кредиту, а расходы — по дебету счета. Превышение доходов над расходами образует балансовую прибыль. Если валовые расходы превышают валовые доходы, то финансовый результат — балансовый убыток.

ЗАДАНИЕ 1

ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

1. Изучив предложенный материал, заполните таблицу 1.

Таблица 1 Классификация счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу

Группа	Назначение	Примеры
Балансовые		
Забалансовые		

2. Изучив предложенный материал, заполните таблицу 2.

Таблица 2. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию объекта учета

Группа	Назначение	Примеры
Счета состава		

хозяйственных средств		
Счета источников хозяйственных средств		
счета хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности		

3. Изучив предложенный материал, заполните таблицу 3.

Таблица 3. Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре

Группа	Подгруппа	Особенности	Структура
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Ссудные		
	Расчетные		
Регулирующие	Дополнительные		
	Контрарные		
Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Финансово-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результативные		
	Финансово-результативные		

ЗАДАНИЕ 2

ПРОВЕРКА СТЕПЕНИ УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА

(Выполните задания не используя пособие для учащихся и ваш конспект)

1. Ответьте на вопросы теста

1. Счета при классификации по структуре подразделяются на

а) основные, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные;

б) основные, регулирующие, калькуляционные;

в) основные, операционные, бюджетно-распределительные;

г) основные, регулирующие, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные, забалансовые.

2. Основные счета — это база для

а) определения финансовых результатов;

- б) составления бухгалтерского баланса;
- в) определения стоимости активов.

3. Основные счета подразделяются на группы

- а) инвентарные;
- б) дополнительные;
- в) фондовые;
- г) счета учета расчетов;
- д) собирательно-распределительные;
- е) сопоставляющие.

4. Инвентарные счета — это счета

- а) пассивные;
- б) активные;
- в) активно-пассивные.

5. Инвентарные счета предназначены для учета

- а) хозяйственных процессов;
- б) источников образования имущества;
- в) имущества.

6. Фондовые счета — это счета

- а) пассивные;
- б) активные;
- в) активно-пассивные.

7. Фондовые счета предназначены для учета

- а) хозяйственных процессов;
- б) источников образования имущества;
- в) активов.

8. Счета для учета расчетов подразделяются на

- а) активные;
- б) пассивные;
- в) собирательно-распределительные;
- г) сопоставляющие;
- д) активно-пассивные.

9. На активных счетах учета расчетов отражается

- а) кредиторская задолженность;
- б) задолженность организациям по займам полученным;
- в) дебиторская задолженность;
- г) задолженность бюджету по налогам.

10. На пассивных счетах учета расчетов отражается

- а) кредиторская задолженность;
- б) дебиторская задолженность;
- в) задолженность подотчетных лиц;
- г) расходы будущих периодов.

11. Регулирующие счета используются для

- а) учета источников образования активов имущества;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах;

г) учета процесса заготовления.

12. Регулирующие счета подразделяются на

- а) сопоставляющие;
- б) дополнительные;
- в) контрарные;
- г) собирательно-распределительные;
- д) контрарно-дополнительные;
- е) бюджетно-распределительные.

13. Регулирующие дополнительные счета оценку объекта учета

- а) уменьшают;
- б) увеличивают.

14. Регулирующие контрарные счета оценку объекта учета

- а) уменьшают;
- б) увеличивают.

15. Операционные счета подразделяются на

- а) бюджетно-распределительные;
- б) собирательно-распределительные;
- в) финансово-результатные;
- г) калькуляционные;
- д) сопоставляющие;
- е) контрарные.

16. Калькуляционные счета используются для

- а) учета косвенных расходов, подлежащих распределению по объектам бухгалтерского учета;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) учета источников образования активов;
- г) учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ, услуг.

17. Сопоставляющие счета используются для

- а) определения результатов продажи продукции, работ, услуг;
- б) исчисления результатов хозяйственной деятельности;
- в) определения результатов заготовления предметов труда.

18. Собирательно-распределительные счета используются для

- а) учета косвенных расходов, подлежащих распределению по объектам бухгалтерского учета;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) учета источников образования имущества;
- г) распределения затрат по отчетным периодам.

19. Финансово-результатные счета используются для определения результатов

- а) продажи продукции, работ, услуг;
- б) хозяйственной деятельности;
- в) заготовления предметов труда.

20. Забалансовые счета предназначены для

- а) учета ценностей, не принадлежащих организации;
- б) учета имущества, взятого в аренду;

- в) отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс организации;
- г) для учета материальных ценностей, принятых на переработку, комиссию;
- д) учета собственного имущества;
- е) учета особо ценного имущества.

21. Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в

- а) необходимости составления особых документов;
- б) использовании простой записи;
- в) использовании двойной записи;
- г) оформлении их типовыми первичными документами.

4. СТРУКТУРА ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

План счетов — сгруппированный на научной основе систематизированный перечень счетов, используемых для текущего бухгалтерского учета имущества и капитала предприятия в целях осуществления контроля и составления финансовой отчетности с указанием их кодовых обозначений, и установленный для определенной категории предприятий.

В настоящее время действует План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 31 октября 2000 г.,

Необходимость пересмотра плана счетов вызвана следующими основными факторами:

- упрочнение рыночных отношений в экономике;
- развитие методики бухгалтерского учета;
- обеспечение гармонизации правил бухгалтерского учета с международно признанной бухгалтерской практикой.

Развитие рыночных отношений предъявляют новые требования к процессу формирования финансовой информации о деятельности хозяйствующих субъектов. В центре внимания специалистов оказываются проблемы обеспечения полезности результатной информации бухгалтерского учета, что с точки зрения заинтересованных пользователей выражается в достоверности и объективности данных о финансовом положении предприятия. Однако для решения новых задач требуется рационализация порядка систематизации и накопления информации, т. е. совершенствование отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

В основу построения плана счетов 2001 г. были положены следующие подходы:

- независимость содержания финансовой информации, формирующейся в бухгалтерском учете, от структуры плана счетов;
- относительная независимость процесса формирования и систематизации информации о фактах хозяйственной жизни от формирования данных для целей налогообложения;
- относительная независимость учетного процесса от какого-либо определенного вида бухгалтерской отчетности (официальной или по МСФО);
- обеспечение возможности хозяйствующим субъектам свободно конструировать рабочие планы счетов, соблюдая общие методические принципы бухгалтерского учета;
- практическое удобство работы с новым планом счетов;
- преемственность в построении плана счетов.

В плане счетов указываются наименования синтетических счетов и их кодовые обозначения. Кодовые обозначения синтетических счетов двузначные, а забалансовых — трехзначные.

Применение кодов синтетических счетов ускоряет обработку первичных документов. При разметке документов на них вместо наименований дебетуемого и кредитуемого счетов указываются коды корреспондируемых счетов.

Некоторые синтетические счета имеют субсчета (счета второго порядка), это промежуточные счета между синтетическими и аналитическими. Субсчета позволяют провести дополнительную группировку данных аналитического учета внутри одного синтетического счета. Они применяются предприятиями в зависимости от потребностей — в целях анализа, контроля и составления отчетности. Предприятиям предоставлено право уточнять содержание субсчетов, а также вводить дополнительные, исключать или объединять отдельные субсчета.

Аналитические счета в план счетов не включаются, так как это сделало бы его громоздким и неудобным для пользователя. К плану счетов прилагается инструкция по его применению. В ней дается экономическая характеристика счетов и типовая (заранее установленная) корреспонденция их между собой. Типовую схему корреспонденции счетов, приведенную в инструкции, нельзя рассматривать как исчерпывающую все возможные варианты корреспонденции счетов. При отражении хозяйственных операций по фактам хозяйственной деятельности, корреспонденция по которой не предусмотрена в типовой схеме, предприятие может ее дополнить. При этом должны соблюдаться правила и основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета.

Все синтетические счета в плане счетов сгруппированы в восемь разделов с учетом их экономического содержания.

В соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета на каждом предприятии разрабатываются рабочие планы счетов, которые включают лишь счета, используемые на данном предприятии.

При необходимости в План счетов можно вводить дополнительные счета, используя свободные кодовые обозначения счетов по согласованию с Минфином РФ.

Единый план счетов имеет огромное значение для правильной организации и постановки бухгалтерского учета. Он обеспечивает единообразие бухгалтерского учета, способствует его упорядочению и упрощению.

На практике использование плана счетов значительно ускоряет работу бухгалтера, так как вместо названия счета указывают просто его кодовое обозначение, например в бухгалтерских проводках.

ЗАДАНИЕ 1

ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

1. Запишите определение плана счетов.

2. На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблицы 2
 Таблица 2 Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Счета для учета хозяйственных средств	Счета для учета основных средств		
	Счета для учета нематериальных активов		
	Счета для учета оборотных средств		
Счета для учета источников формирования хозяйственных средств	Счета для учета источников собственных средств		
	Счета для учета источников заемных средств		
Счета для учета хозяйственных процессов	Счета для учета процесса снабжения		
	Счета для учета процесса производства		
	Счета для учета процесса реализации		

3. На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре в таблицы 3
 Таблица 3 Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Ссудные		
	Расчетные		
Регулирующие	Дополнительные		

	Контрарные		
Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Финансово-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результативные		
	Финансово-результативные		

ЗАДАНИЕ 2

ПРОВЕРКА СТЕПЕНИ УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА

(Выполните задания не используя пособие для учащихся и ваш конспект)

Ответьте на вопросы теста

1. План счетов бухгалтерского учета — это

- а) классификатор общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов;
- г) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов.

2. Расположите правильно разделы Плана счетов бухгалтерского учета

- финансовые результаты;
- денежные средства;
- готовая продукция и товары;
- внеоборотные активы;
- затраты на производство;
- расчеты;
- капитал;
- производственные запасы.

3. Установите соответствие счетов бухгалтерского учета классификационным признакам при их классификации по экономическому содержанию

Группы счетов:

- 1) счета учета активов;
- 2) счета учета источников образования активов;
- 3) счета учета хозяйственных процессов и их результатов.

Счета:

- а) «Материалы»;
- б) «Уставный капитал»;
- в) «Прибыли и убытки»;
- г) «Основное производство»;
- д) «Основные средства»;

- е) «Общепроизводственные расходы»;
- ж) «Общехозяйственные расходы»;
- з) «Готовая продукция»;
- и) «Касса»;
- к) «Расчеты с персоналом по оплате труда».

4. Установите соответствие счетов бухгалтерского учета классификационным признакам при их классификации по структуре

Группы счетов:

- 1) основные;
- 2) регулирующие;
- 3) операционные.

Счета:

- а) «Основные средства»;
- б) «Уставный капитал»;
- в) «Амортизация основных средств»;
- г) «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- д) «Основное производство»;
- е) «Материалы»;
- ж) «Общепроизводственные расходы»;
- з) «Добавочный капитал»;
- и) «Расходы на продажу»;
- к) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Установите соответствие счетов классификационным признакам

Признаки:

- 1) объем информации;
- 2) отношение к балансу.

Счета:

- а) активные;
- б) аналитические;
- в) синтетические;
- г) пассивные;
- д) субсчета;
- е) активно-пассивные.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция по применению планов счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утверждена приказом Министерства финансов РФ от 31.10. 2000г. № 94 н. / в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. № 384 и от 18.09.2006г. № 115 н.
2. Блинова, Т.В., Основы бухгалтерского учета [Текст] – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – М.: ФОРУМ: – М., 2005. – 208 с.
3. Богаченко, В.М., Бухгалтерский [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – Ростов н/Д.: Феникс, 2011. – 461 с.
4. Богаченко, В.М., Практикум по бухгалтерскому учету [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 336 с.
5. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский учет [Текст] – Учебник. – М.: ИНФРА: – М., 2004. – 592 с.
6. Лебедева, Е.М., Бухгалтерский учёт [Текст] – Учебник. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 272 с.
7. Лебедева, Е.М., Бухгалтерский учёт: Практикум [Текст] – Учебник. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 160 с.
8. Любушин, Н.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] / под редакцией Н.П. Любушин. – Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ–ДАТА , 2004. – 384 с.
9. Нечитайло, А.Н., Теория бухгалтерского учета [Текст] – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – СПб.: Питер, 2005. – 304 с.