Министерство Высшего Образования

 Московский Государственный Индустриальный Университет

ФЭМ и ИТ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Реферат по дисциплине: «Теория бухгалтерского учета»

На тему: «Классификация счетов бухгалтерского учета»

 Выполнила: гр.4232

 Сивенкова Светлана

 Проверила:

 Доц. Грибанова О.В.

Москва 2004

Содержание

1. Введение

2. Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре (общая характеристика)

3. Понятия и характеристика основных счетов

4. Регулирующие счета

5. Распределительные счета

6. Калькуляционные счета (затраты на производство)

7. Сопоставляющие счета

8. Финансово-результативные счета

9. Забалансовые счета

10. Заключение

11. Список литературы

Введение

Основатель бухгалтерского учета, выдающийся математик, францисканский монах Лука Пачоли (1445-1517) подчеркивал, что план счетов - это "не более как надлежащий порядок, установленный самим купцом, при удачном применении которого он получает сведения о всех своих делах и о том, идут ли дела его успешно или нет" [5, 79]. Таким образом, уже в те времена предполагалось, что у собственника предприятия есть некоторая цель, связанная с организацией учета фактов хозяйственной жизни. Однако в ней участвуют различные лица, преследующие разные цели. Следовательно, "надлежащий порядок" для разных людей неодинаков. Поскольку противоречивые интересы тех, кто участвует в этих процессах, всегда диктуют противоречивые требования к результатам хозяйственной деятельности, представленным в бухгалтерском учете, постольку с неизбежностью любой план счетов не может представлять логически последовательную систему, а является плодом компромисса между различными группами лиц, участвующими в хозяйственных процессах.

 План счетов – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, в основе которого используется классификация счетов по их экономическому содержанию:

* Счета для учета имущества;
* Счета для учета источников образования имущества;
* Счета для учета хозяйственных процессов и их результатов.

 Приказом Минфина РФ действующий План счетов введен с 1 января 2001 годы . Инструкция по его применению устанавливает единые подходы к применению и отражению однородных фактов хозяйственной деятельности счетах бухгалтерского учета.

 Бухгалтерский учет на предприятии любой формы собственности и подчиненности, любой отрасли народного хозяйства должен быть организован по этому Плану счетов (кроме банковый и бюджетных организаций). Для учета специфических операций предприятия могут по согласованию с Министерством финансов Российской Федирации и Министерством экономики Российской Федерации при необходимости вводить в План счетов дополнительные коды счетов. В Плане счетов приведены наименования и коды синтетических счетов (I порядка) и субсчетов (II порядка). Все счета объединены в разделы.

1. Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре ( общая характеристика )

 Бухгалтерский учет должен иметь систему счетов, которая в достаточной мере отражала бы и характеризовала всю финансово-хозяйственную деятельность организации, способствовала оперативному руководству и управлению организацией, контролю за выполнением заданий, выявлению и оптимальному использованию внутрихозяйственных резервов. В этих целях счета бухгалтерского учета подразделяются на экономически однородные группы; их группировки и классификация позволяет вместо изучения каждого счета в отдельности ограничиться рассмотрением однородных групп счетов. Зная характерные свойства группы счетов, можно иметь представление о функциях каждого отдельного счета.

 Таким образом, классификация счетов бухгалтерского учета – это объединение их в группы по признаку однородности экономического содержания отражаемых в них показателей имущества, обязательств и хозяйственных операций.

 В ходе группировки по объектам бухгалтерского учета объединяются счета для получения показателей:

* имущества по составу и размещению;
* имущества по источникам его образования;
* по хозяйственным операциям в сферах снабжения, производства и продажи.

 Классификация счетов по экономическому содержанию представлена на рис.1.

|  |
| --- |
|  Счета бухгалтерского учета |

|  |
| --- |
| Счета хозяйственныхопераций и финансовых результатов |

|  |
| --- |
| Счета имущества по источникам их образования |

|  |
| --- |
| Счета имущества по составу и размещению |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета, отражающие обязательства перед собственниками |  | Счета, отражающие обязательства перед сторонними лицами |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета процессе заготовления(10,11, 15, 16) |  | Счета капиталов, фондов и резервов (80, 82, 83, 96, 56, 63, 14) |  | Счета имущества по составу и размещению (01, 02, 03, 07, 08) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета процесса производства (20,21,23, 25, 26, 28, 29, 44, 08) |  | Счета бюджетного финансирования и получения средств в порядке дарения(86,98) |  | Счета нематериальных активов(04, 05) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета процесса продажа (40, 41, 43, 90, 91) |  | Счета прибылей и убытков (84, 99) |  | Счета оборотных средств(10, 11, 15, 16, 20, 21,23, 29, 40,41,43) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета финансовых результатов (99, 84, 90, 91) |  | Счета кредитов и займов (66, 67) |  | Счета денежных средств и финансовых активов (50, 51, 52, 57, 58) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета прочих кредиторских задолженностей (60, 76 …) |  | Счета средств в расчетах (62, 71, 73, 76, 70…) |

|  |
| --- |
| Счета задолженности по расчетам с бюджетом и другими учреждениями(68,69 …) |

|  |
| --- |
| Счета долговых обязательств организации перед персоналом и учредителями (70, 75) |

Рис.1. Классификация счетов по экономическому содержанию

1. **Понятие и характеристика основных счетов**

 Основные счета применяются для контроля, за наличием и движением имущества по составу и размещению, а также и по источникам его образования. Основными они являются, потому что учитываемые на них объекты служат основой хозяйственной деятельности предприятия.

 ***Счета бухгалтерского учета***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер раздела | Группа | Подгруппа | Номера счетов |
| 1. | Основные | АктивныеПассивныеАктивно-пассивные | 01,03,04,07,08,10,71,40,41,43,50,5180,82,83,84,66,6766,67,68,69,70,76… |
| 2. | Регулирующие | КонтрарныеДополнительныеКонтрарно-дополнительные | а) контрактивные 02к01, 05к04б) контрпассивные 26, 44к, 90а) дополнительно-активные 16к10, 15к10б) дополнительно- пассивные 14,59, 63к91, 98к91.40, 43 |
| 3. | Распределительные | Собирательно- распределительныеБюджетно-распределительные  | 25, 26, 23, 44, 16, 9497, 96, 98 |
| 4. | Калькуляционные | Затраты на производство | 20,21,23,28,29,44,08 |
| 5. | Сопоставляющие |  | 90, 91 |
| 6. | Финансово-результативные |  | 99, 84 |
| 7. | Забалансовые |  | 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011 |

Рис.2. Классификация счетов по их структуре

Основные счета подразделяются на три подгруппы

1. *Основные активные счета* – применяются для контроля и учета основных средств, нематериальных активов, материальных и денежных средств, а также расчетов с дебиторами (01 «Основное средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета» и т.д.) Все они имеют одинаковую структуру и могут иметь только дебетовое сальдо. По дебету счетов показываются начальный и конечный остаток, а также поступление материальных и денежных ресурсов, а по кредиту – их выбытие.

 Структура основного активного счета:

|  |  |
| --- | --- |
| дебет |  кредит |
| **Начальный остаток** – наличие основных средств и нематериальных и денежных средств или долга данной организации.**Оборот** – поступление имущества или увеличение долга дебиторов данной организации**Конечный остаток** – наличие основных средств и нематериальных активов, материальных и денежных средств или долга данной организации на конец отчетного периода. | **Оборот** – расход (выбытие, выдача) имущества или уменьшение (погашение) дебиторской задолженности. |

1. *Основные пассивные счета* применяются для учета и изменения капиталов, фондов, полученного финансирования и дарения, кредитов, займов, обязательств организации и расчетов с кредиторами (80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и т.д.) Сальдо по ним может быть только кредитовое, оно показывает наличие собственных и заемных источников и долга другим организациям и лицам. По кредиту этих счетов отражается наличие, увеличение источников и задолженности.

Структура пассивного основного счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет |  Кредит |
| **Оборот** – уменьшение обязательств и задолженности | **Начальный остаток – наличие обязательств и задолженности** на начало отчетного периодаОборот – увеличение обязательств и задолженности**Конечный остаток** – наличие обязательств и задолженности на конец отчетного года |

1. *Основные активно-пассивные (расчетные) счета* предназначенные для учета расчетов данной организации с разными организациями и лицами. На этих счетах ведется учет расчетов одноровременно с дебиторами и кредиторами или с одной организацией, которая являясь дебитором после нескольких операций, может превратиться в кредитора или наоборот (68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д.) Следовательно, один и тот же счет может быть и активным, и пассивным.

При наличии на синтетическом счете одновременно дебиторской и кредиторской задолженности счет становится активно-пассивным. Для определения сальдо по таким счетам нельзя ограничиваться сопоставлением сумм дебетовых и кредитовых оборотов по счетам синтетического учета, так как сумма, числящиеся за дебиторами, не могут быть зачтены в погашение кредиторской задолженности другим организациям. Сальдо может быть выведено в аналитическом разрезе, т.е. по каждой организации, лицу и платежу. В балансе оно показывается развернуто, т.е. сумма по дебету отражается в активе баланса, а сумма по кредиту – в пассиве баланса. Структура активно-пассивных счетов представлена по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

 Структура активно-пассивного основного счета (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К |
| Начальный остаток – дебиторская задолженность на начало отчетного периода – 100 000Оборот1. Увеличение дебиторской задолженности – 30 000
2. Уменьшение кредиторской задолженности – 50 000

Конечный остаток – дебиторская задолженность на конец отчетного периода – 80 000 | Начальный остаток – кредиторская задолженность на начало отчетного периода – 150 000Оборот1. Увеличение кредиторской задолженности – 40 000
2. Уменьшение дебиторской задолженности – 50 000

Конечный остаток – кредиторская задолженность на конец отчетного периода – 140 000 |

1. **Регулирующие счета**

 Регулирующие счета открывают только в дополнение к основным счетам. Они предназначены для уточнения (регулирования) оценки объекта, учитываемых на основных счетах; на сумму своего остатка они уменьшают или увеличивают остатки имущества основных счетов. Регулирующие счета подразделяются на:

* + Контрарные;
	+ Дополнительные;
	+ Контрарно-дополнительные.

 ***Контрарные счета***– на сумму своего остатка уменьшают остаток имущества на основных счетах. В зависимости от этого они делятся на контрактивные и контрапассивные счета. *Контрактивные счета* предназначены для уточнения остатка основных активных счетов. Здесь участвуют два счета: Основной и регулирующий. Основной счет выступает в качестве активного счета, а регулирующий – пассивного (противостоящий или контрактивный). Контрактивный счет на сумму своего сальдо уменьшает сальдо основного активного счета, например, счет 02 «Амортизация основных средств» к счету 01 «Основные средства», счет 05 «Амортизация нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

 Основные средства в бухгалтерском учете до момента ликвидации или продажи учитываются по первоначальной стоимости. Однако в процессе использования, они изнашиваются, теряют свою стоимость на сумму начисленной амортизации. Чтобы знать остаточную стоимость основных средств на момент ликвидации или продажи, необходимо из первоначальной стоимости вычесть сумму амортизации.

 *Контрапассивный счет* предназначается для уточнения сумм источников имущества – обязательств, учитываемых на пассивном счете. Остаток по контрпассивному счету уменьшает размер источника основного счета. Здесь основной счет выступает в качестве пассивного счета, а регулирующий (контрпассивный) – активного. Например, счет 26 «Общехозяйственные расходы» по отношению к пассивному счету 90 «Продажа» (согласно принятой учетной политике организации). В течение отчетного периода на счет 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы общехозяйственного характера, а в конце отчетного периода они списываются на счет 90 «Продажа», тем самым уменьшая поступления актива, признаваемого выручкой, т.е. Д-т 90 К-т 26.

 ***Дополнительные счета*** в отличие от контрактивных не уменьшают, а наоборот увеличивают на сумму своего остатка остаток имущества на основных счетах. В зависимости от того, какой счет дополняют, они делятся на активные и пассивные.

 *Дополнительные активные счета* на сумму своего остатка дополняет остаток основных активных счетов. Здесь регулирующие и основные счета являются активные. Так, по счету 15 ведется учет транспортно-заготовительных расходов по заготовке и доставке материала. Он выступает в качестве регулирующего дополнительного счета к 10 счету. В то же время фактическая себестоимость приобретения материалов складывается из их стоимости по ценам приобретения и транспортно-заготовительных расходов.

 *Дополнительный пассивный счет* на сумму своего остатка дополняет сальдо соответствующего основного пассивного счета. Здесь оба счета выступают в качестве пассивных счетов, например счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» по отношению к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 63 предназначен для учета состояния и движения резервов сомнительных долгом. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается за счет дохода по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Неиспользованные резервы в конечном итоге присоединяются к доходам соответствующего отчетного периода. Поэтому счет 63 выступает как регулирующий дополнительный счет к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

 ***Контрарно-дополнительные счета***  соединяют в себе признаки дополнительных и контрарных счетов. Примером служит счет 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)». Если на этом счете проводки делятся методом дополнительной записи, то счет выступает в качестве дополнительного регулирующего счета, когда на счете делаются записи методом красного сторно (уменьшения) – в качестве контрарного счета.

1. **Распределительные счета**

Распределительные счета подразделяются на две группы:

* Собирательно-распределительные;
* Бюджетно-распределительные.

 *Собирательно-распределительные счета* используются для учета расходов, которые в момент их совершения невозможно отнести сразу на определенную произведенную или проданную продукцию. В конце месяца эти расходы относятся на конкретный вид продукции в соответствии с принятой методикой. К данной группе счетов относятся счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - учитывает расходы, связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производства:

* Содержание аппарата и прочего управления цеха;
* Амортизация и содержание зданий, сооружений и инвентаря;
* Текущий ремонт (виды ремонта) зданий, сооружений и инвентаря;
* Испытания, опыта и исследования; рационализация и изобретательство;
* Охрана труда;
* Потери от порчи при хранении в цехах;
* Потери от недоиспользования деталей, узлов и технологической оснастки;
* Недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишек);
* Прочие аналогичные по назначению расходов.

Счет 25 является активным и собирательно-распределительным. В течение месяца по дебету счета 25 собираются все расходы. При этом делаются проводки: Д-т сч.25 К-т сч.: 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др. По кредиту счета 25 в конце месяца идет распределение названных расходов, т.е. списание на дебит счета: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство» и др. Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета регулируется соответствующими нормативными активами.

 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - охватывает управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом:

* Административно-упраленческие расходы;
* Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
* Амортизационные отчисления на полное восстановление и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
* Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
* Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
* Расходы на подготовку и переподготовку кадров;
* Представительные расходы, связанные с коммерческой деятельностью: расходы на проведение официальных приемов, обедов, транспортное обеспечение, посещение культурно-зрелищных мероприятий, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата переводческих услуг и др.

Счет26 является активным и собирательно-распределительным. В течение месяца по дебету этого счета собираются расходы, что обеспечивается следующими проводками: Д-т сч.26 К-т сч.: 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 50 «Касса», 51 «Расчетные сета» и т.д. В конце месяца с кредита счета 26 производится распределение, т.е. списание на другие счета. При этом делаются записи: Д-т сч.: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «основное производство», 90 «Продажа» и т.д. К-т сч.26.

 Порядок распределения общехозяйственных расходов между отдельными объектами учета регулируется принятой организацией учетной политикой, в которой может быть предусмотрено списание общехозяйственных расходов непосредственно на счет 90 «Продажа».

 Структура собирательно-распределительных счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет |  Кредит |
| Расходы, подлежащие к распределению | Распределение расходов по другим счетам |

 *Бюджетно-распределительные счета*  предназначены для распределения расходов между отдельными отчетами (бюджетными) периодами; они подразделяются на активные и пассивные.

Примером активного бюджетно-распределительного счета служит счет 97 «Расходы будущих периодов», где учитываются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. В частности, на счете отражаются расходы, связанные с горноподготовительными работами; подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности; освоением новых предприятий, производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель неравномерно производимыми в течение года ремонтом основных средств (когда организация не создается соответствующий резерв или фонд) ; и др. На дебете счета 97 учитываются затраты в момент их совершения (возникновения). При этом делаются записи: Д-т сч.97 К-т сч.: 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. По кредиту счета 97 показывают списание этих расходов на расходы на производство (расходы на продажу) или на другие источники с включением их в дебет счетов 08 «вложения во внеоборотные активы», 20 «основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

 Структура активного бюджетно-распределительного счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К |
| *Сальдо* – затраты, относящиеся к последующим отчетным периодам, произведенные в предыдущем периоде*Оборот* – учет в текущем периоде затрат будущих отчетных периодов*Сальдо конечное* – затраты будущих отчетных периодов | *Оборот –* списание доли затрат, учтенные в предыдущих периодах, при наступлении отчетного периода, на который эта доля должна быть отнесена |

 Примером пассивных бюджетно-распределительных счетов являются счета 98 и 96. На счете 98 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящие к будущим отчетным периодам. К ним принадлежат арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др. кроме, того на счете учитывается предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, а также разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, а также безвозмездные поступления.

 По кредиту счета 98 отражаются суммы доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущему отчетному периоду. При этом делятся записи: К-т сч.98 Д-т сч.: 58 «Долгосрочные финансовые вложения», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. По дебету счета 98 показываются суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся, что оформляется проводкой: Д-т сч.98 К-т сч.: 29 «Обслуживание производства и хозяйства», 68 « Расчеты с бюджетом», 90 «Продажа», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

 Счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Отражает суммы, зарезервированные в установленном порядке в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты на производства или расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены резервы:

* Предстоящей оплаты отпусков (включая платежи за социальное страхование и обеспечение) работников организации;
* На выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
* Ремонт основных средств (если предусмотрено в четной политике организации);
* Производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности;
* Предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
* Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и на другие цели подобного характера.

По кредиту названного счета ежемесячными отчислениями накапливаются источники средств для определенных целей, разрешенных соответствующими законодательными и другими нормативными актами, о чем делаются записи К-т сч.96 Д-т сч.: 08 «Вложения внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.

 По дебиту счета 96 отражаются фактические расходы и платежи при наступлении срока на соответствующие цели, что оформляются проводками: Д-т сч.96 К-т сч.: 02 «Амортизационные основных средств», 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 51 «Расчетные сета, 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

 Структура пассивного бюджетно-распределительного счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К  |
| *Оборот* – перечислены выплаты за счет дохода и резерва в отчетном месяце | *Сальдо* – доход, резерв, начисленный в предыдущих месяцах*Оборот* – доход, резерв, начисленный в отчетном месяце*Сальдо конечное* – неиспользованный в отчетном месяце остаток дохода и резерва |

1. **Калькуляционные счета (затраты на производство)**

 На калькуляционных счетах отражаются производственные затраты, которые учитываются при составлении калькуляционных расчетов для определения фактической себестоимости конкретных видов продукции. По дебету калькуляционных счетов учитываются фактические затраты, а по кредиту – выход продукции в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости или по ученым ценам (оптовым и договорным), а в конце месяца – по фактической себестоимости. К этой группе счетов относятся: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 08 «Вложение во внеоборотные активы».

 Структура калькуляционных счетов:

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К |
| *Начальное сальдо* – остаток незавершенного производства на начало отчетного периода*Оборот* – затраты отчетного периода на производство продукции*Конечное сальдо* – остаток незавершенного производства на конец отчетного периода | *Оборот* – нормативная (плановая) себестоимость или учетные цены произведенной продукцииРазница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью или учетными ценами |

Записи по счету 20 «Основное производство» осуществляется в определенном порядке. По дебету счета 20 в течение месяца отражаются:

* Прямые расходы (02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных средств», 10 «Материалы», 16 «В стоимости материальных», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 70 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению» и др.);
* Расходы вспомогательных производств (23);
* Косвенные расходы (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»);
* Потери от брака (28).

По кредиту счета 20 в течение месяца отражается выход продукции по нормативной (плановой) себестоимости или по учетным ценам, который в конце месяца корректируется и доводится до фактической себестоимости двумя методами: красного сторно и дополнительной записи.

 Метод красного сторно применяется , когда фактическая себестоимость ниже нормальной. На разницу делается запись красными чернилами. Это означает, что на сумму разницы уменьшается первоначальная сумма. При этом делается запись: Д-т сч.43 «готовая продукция» К-т сч.20.

 Метод дополнительной записи применяется при превышении фактической себестоимости над нормативной. В этом случае обычными чернилами делается дополнительная запись, которая оформляется проводкой: Д-т сч.43 «Готовая продукция» К-т сч.20.

 Если в организации для учета выпущенной продукции применяют счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то используется следующий порядок: фактические производственные затраты учитываются в течение месяца по дебету счета 20, а в конце месяца по кредиту этого счета показывается фактическая себестоимость выпущенной продукции. Выход продукции в течение месяца отражается по нормативной (плановой) себестоимости или по учетным ценам по дебету счета 43 и кредиту счета 40. В конце месяца фактическая себестоимость выпущенной продукции списывается с кредита счета 20 на дебета счета 40. В конце месяца определяют отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой) или учетных цен (+;-) и делается проводка Д-т сч.40 К-т сч.90.

 **6. Сопоставляющие счета**

 С помощью сопоставляющих счетов сравниваются две оценки и выявляется результат финансовой деятельности (доходы и расходы). Примером сопоставляющихся счетов могут служить счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

 Структура сопоставляющих счетов:

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К |
| Оборот1.Полная фактическая себестоимость проданной продукции (90)2.Остаточная стоимость выбывших объектов основных средств и нематериальных активов, расходы, связные с ними (91)3. Балансовая стоимость выбывших ценностей и расходы, связанные с ними (товарно-материальные ценности, валютные ценности, ценные бумаги и др.) (91) | Оборот1.Выручка от проданной продукции (90)2.Выручка от продажи имущества, стоимость материальных ценностей, поступивших после выбытия по рыночным ценам (91)3. Выручка от реализации ценностей (91) |

 **7. Финансово-результативные счета**

К финансово-результативным счетам относится активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», который одновременно является финансово-результативным и сопоставляющим счетом. В качестве финансово-результативного счета он выявляет конечный финансовый результат – прибыли или убытки, а как сопоставляющий счет отражается сопоставление дебетовой части счета (убыток) с кредитовой частью счета (прибыль).

 Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из:

* Прибыли или убытка от обычных видов деятельности (счет 90 «Продажа»)
* Сальдо прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)
* Потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации и т.п. – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.
* Начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетом по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций (Д-т 99 К-т 68).

В конце года определяется чистая прибыль , т.е. конечный финансовый результат организации, который является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка) списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

 Структура финансово-результативного счета (99 счет):

|  |  |
| --- | --- |
| Д |  К |
| Учет убытков отчетного периодаОстаток непокрытого убытка отчетного года | Остаток нераспределенной прибыли предыдущих периодовУчет прибыли отчетного годаНераспределенная прибыль отчетного года |

 **8. Забалансовые счета**

Бухгалтерские счета делятся на две группы:

* Балансовые
* Забалансовые

 *Балансовые счета* – все бухгалтерские счета, объединенные в одну систему, имеющие корреспонденцию между собой и обеспечивающие учет всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

 *Забалансовые счета* – это счета, остатки по которым не входят в баланс, а показываются за его итогом, т.е. за балансом.

 Отдельные организации не уделяют должного внимания забалнсовым счетом, что на практике приводит к ослаблению контрольных функций учета. Забалнсовые счета используются для учета ценностей, не принадлежащих организации, но находящихся определенное время в ее распоряжении или у нее на сохранении, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. В частности: арендованные основные средства; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; материалы, принятые в переработку; товары, принятые на комиссию; оборудование, принятое для монтажа; бланка строгой отчетности; списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; обеспечение обязательств и платежей полученных; износ основных средств; основные средства, сданные в аренду. К забалансовым счетам относятся счета: 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011.

 Использование забалнсовых счетов способствует решению таких задач, как:

* Обеспечение контроля за использование материальных ценностей, не принадлежащих данной организации в соответствии с действующими законодательными актам и инструкциями;
* Контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на забалновых счетах;
* Своевременное оформление документов на плступление и выбытие этих средств, учтенных на забалансовых счетах;
* Обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на забалнсовых счетах;
* Всесторонняя и полная информация о состоянии забалнсовых счетов для нужд управления, оценки кредитоспособности и финансовой устойчивости организации.

Главная особенность забалансовых счетов заключается в том, что на них ведется без использования метода двойной записи; записи делаются только в ведомостях по графам «Приход и расход». Имеется в виду, что при поступлении учитываемых объектов их приходуют, а при выбытии – списывают.

 Структура забалансового счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| **Сальдо** – остаток ценностей, не принадлежащих организации**Оборот** – оприходованные ценности, не принадлежащие организации в отчетном периоде**Сальдо** – остаток ценностей, не принадлежащих организации на конец отчетного периода | **Оборот** – списание ценностей, не принадлежащих организации, в течение отчетного периода |

#

#  ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 Экономическое содержание информации, учитываемой на счете, указывает тот объект, для отражения которого этот счет предназначен. Экономическое содержание счетов определяет перечень показателей хозяйственной деятельности, которые способна генерировать система бухгалтерского учета.

Классификация счетов по экономическому содержанию позволяет определить перечень счетов или их однородных групп, которые необходимы для отражения хозяйственной деятельности предприятия, объединения, отрасли. Кроме того, она обеспечивает единое понимание принципов отражения и обобщения хозяйственной деятельности и единообразное построение системы бухгалтерского учета в народнохозяйственном масштабе.

 Классификация счетов бухгалтерского учета по их экономическому содержанию с разделением на счета хозяйственных средств, процессов и источников формирования этих средств позволяет выделить все необходимые для учета счета, установить единство и различия в методике отражения на них информации и получения необходимых показателей для контроля за выполнением плана, расходованием средств и сохранностью собственности, для анализа хозяйственной деятельности. Классификация счетов по их экономическому содержанию возможна и по иным признакам.

 Можно сделать следующие выводы, по рассмотренным разделам и в целом по курсовой. В I разделе отражена концепция классификации счетов, т.е. то на чем в сущности базируется сама классификация, ее основа и исходные данные. Во II разделе рассмотрен сам «скелет» классификации, ее специализация по группам счетов: счета хозяйственных средств, счета хозяйственных процессов и источники формирования хозяйственных средств, где более детально уделено внимания распределению активных и пассивных счетов. В целом можно заключить то что цель и задачи данной работы полностью выполнены и вопрос фундаментально изучен.

**Список литературы:**

**1).** Ю.А.Бабаев, Теория бухгалтерского учета, - М; 2003

**2).** В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, Теория бухгалтерского учета, - М; “Финансы и статистика”, 1984.

**3).**  А.Т. Головизнина, О.И. Архипова, Теория бухгалтерского учета, \_ М; 2004.

**4).**  Л.Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.

**5).**  Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет, №11, 1996.