# 

# Содержание

[Введение …3](#_Toc216662811)

[1. План счетов бухгалтерского учета и его значение 4](#_Toc216662812)

1.1 Понятие плана счетов бухгалтерского учета РБ..……………………………………...4

1.2 Типовой план счетов бухгалтерского учета и его применение……………………….8

1.3 Зарубежные планы счетов бухгалтерского учета и его значение……………………34

[2.Практическая часть 3](#_Toc216662815)6

[Заключение 52](#_Toc216662816)

[Список используемой литературы 53](#_Toc216662817)

**Введение**

Многообразие ситуаций, возникающих в процессе хозяйственной деятельности, требует применения большого количества счетов бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета открываются на основе единого плана счетов.

План счетов - представляет собой систематизированный перечень синтетических бухгалтерских счетов и субсчетов, предназначенный для отражений фактов хозяйственной жизни.

В плане приводятся полные наименования синтетических счетов, их цифровой код или номер счета, наименования и номера субсчетов, открываемых к отдельным синтетическим счетам. Применение постоянных цифровых кодов счетов и субсчетов, вместо названия, значительно упрощает составление бухгалтерских проводок, заполнение документации и отчетности. Особенно эти коды необходимы для обработки информации на ЭВМ.

Применение единого плана счетов очень важно для каждого предприятия и государства в целом. Он облегчает подготовку бухгалтерских кадров, работу аудиторов, налоговых инспекций, позволяет применять единые программные обеспечения для ЭВМ, типовые бланки документов, появляется возможность подводить итоги развития экономики страны, обеспечивая единую бухгалтерскую и статистическую отчетность предприятий всех форм собственности Республики Беларусь.

Поэтому при выборе темы курсовой работы я остановилась на плане счетов бухгалтерского учета. Данная курсовая работа является актуальной в настоящее время.

Целью курсовой работы является всестороннее изучение сущности плана счетов бухгалтерского учета.

Задача данной курсовой работы заключается в том, что бы последовательно и детально рассмотреть понятие и сущность плана счетов как объекта бухгалтерского учета.

**1. План счетов бухгалтерского учета и его значение**

* 1. **Понятие плана счетов бухгалтерского учета РБ.**

Министерством финансов разрабатывается и утверждается:

* Типовой план счетов бухгалтерского учета, который дает возможность систематизировать и группировать информацию о деятельности организаций с соблюдением единых принципов, а также позволяет определить, какой конкретно объект надо учитывать на том или ином счете;
* Инструкция по применению Типового плана счетов, которая дает краткую характеристику счетов и субсчетов, раскрывая их структуру, назначение и особенности применения.

На основе Типового плана счетов организации разрабатывают свои рабочие планы счетов бухгалтерского учета исходя из спецификации их деятельности.

Действующий Типовой план счетов создан на научной основе и построен по принципу группировки счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию учитываемых на них объектов. Все счета в нем сгруппированы в 8 разделах:

1. Внеоборотные активы;
2. Производственные запасы;
3. Затраты на производство;
4. Готовая продукция и товары;
5. Денежные средства;
6. Расчеты;
7. Источники собственных средств;
8. Финансовые результаты.

В каждом разделе отражены экономически однородные имущества, источников их образования и хозяйственных процессов. Расположены разделы в логической последовательности с учетом степени участия имущества в кругообороте средств. Сначала размещены разделы счетов для учета имущества (разделы 1,2,4,5 часть раздела 6), источников их образования (часть раздела 6, раздел 7) и счета для учета хозяйственных процессов и их результатов (разделы 3,8).

Основу плана счетов составляют синтетические счета, каждый из которых имеет свое название и двухзначный серийно-порядковый номер (код), начиная с 01 и заканчивая 99. Применение в учете указанных номеров (кодов) является строго обязательным. Это облегчает ведение учетных записей и применение вычислительной техники для обработки учетной информации.

Субсчета используются исходя из целей управления, включая задачи анализа, контроля и отчетности. Организации имеют право самостоятельно корректировать состав субсчетов. Коды субсчетов являются трех- или четырехзначными.

В самостоятельный раздел в плане счетов выделены забалансовые счета, на которых отражается информация о наличии и движения ценностей, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее использовании, распоряжении или на ответственном хранении. Коды таких счетов являются трехзначными.

Планы счетов для ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь являются централизованно разрабатываемыми и утверждаемыми государственными органами нормативными документами. В настоящее время используются четыре разновидности планов счетов для:

1. коммерческих и некоммерческих предприятий и организаций;
2. бюджетных учреждений;
3. банковской системы;
4. исполнений бюджета в финансовых органах..

Вместе с планами счетов разрабатываются и утверждаются инструкции или другие методические материалы по их применению.

Инструкция по применения плана счетов содержит краткую характеристику синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, раскрывает их структуру и назначение, экономическое содержание учитываемых и обобщаемых на них объектов или процессов. По каждому счету излагается порядок отражения наиболее распространенных операций, приводится типовая схема корреспонденции счета с другими синтетическими счетами.

Наиболее распространенным в настоящее время является Типовой план счетов бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций (предприятий), утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 89 от 30 мая 2003 года, с Инструкцией по его применению. Этот план счетов состоит из восьми основных разделов, содержащих наименования синтетических счетов, их двухзначные коды (номера), наименования субсчетов и их коды (номера). Девятый дополнительный раздел плана содержит наименования забалансовых счетов и их трехзначный цифровой код. По этому плану счетов организуется бухгалтерский учет во всех отраслях (кроме банков и бюджетных учреждений), независимо от подчиненности, формы собственности и организационно-правовой формы.

План счетов построен на основе экономической классификации счетов, т.е. разделы объединены в счета по экономической общности отражаемых на них средств и источников. Всего в плане счетов 62 синтетических счета и 14 забалансовых счетов.

На основе Типового плана счетов Министерства и ведомства могут разрабатывать и утверждать (по согласованию с Министерством финансов) отраслевые планы счетов. С учетом специфики отрасли в план счетов могут вводиться дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов. В отраслевых планах могут уточняться, исключаться и объединяться отдельные (существующие) субсчета, а при необходимости – вводиться новые.

На основе типовых и отраслевых планов счетов каждое предприятие разрабатывает свой рабочий план счетов. В этот план включаются все используемые на предприятии синтетические счета и субсчета, предусмотренные типовым или отраслевым планом. При необходимости уточняются, исключаются, объединяются или вводятся дополнительные субсчета и определяется перечень аналитических счетов, открываемых к отдельным синтетическим счетам или субсчетам. Соответственно дополняется и уточняется инструкция по применению Типового плана счетов, а в части вновь введенных субсчетов и счетов аналитического учета – разрабатывается, как правило, заново. Эту работу выполняют одновременно при написании рабочих инструкций или методических указаний по ведению учета на отдельных рабочих местах. При этом используются и соблюдаются действующие инструкции и нормативные акты по отдельным разделам учета (учет основных средств, материалов, заработная плата и т.д.). Рабочий план счетов и все инструкции являются важнейшей составной частью так называемой учетной политики предприятия, разрабатываемой и утверждаемой в соответствии со ст. 6 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

План счетов бухгалтерского учета в банках Республики Беларусь, введенный в действии с 1 января 2001 года, разработан с учетом углубления интеграции нашей экономики в мировое хозяйство. План счетов состоит из двух разделов (Балансовые счета, Внебалансовые счета), в которых представлены девять классов счетов первого порядка. Каждый класс подразделяется на группы счетов второго порядка. В плане приведены их полные названия и двузначные цифровые коды.

Раздел внебалансовых счетов (класс 99) содержит их полное название и трехзначные синтетические коды.

Синтетический учет осуществляется на уровне балансовых счетов второго порядка, аналитический учет ведется на уровне счетов более низкого порядка.

План счетов бюджетных организаций включает в настоящее время двенадцать разделов балансовых счетов, в которых приведены названия и двузначные коды синтетических счетов, названия и трехзначные коды субсчетов. Два последних раздела (Реализация, Доходы и финансовые результаты) введены в план для учета коммерческой (хозрасчетной) деятельности бюджетных организаций, которая ранее для такой сферы не предусматривались.

**1.2 Типовой план счетов и его применение**

Типовой план счетов представляет собой систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, на которых происходит регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности (имущества, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета операций, не отраженных в Типовом плане счетов, организация может по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь при необходимости вводить в Типовой план счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

На основе Типового плана счетов утверждается План счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета), необходимых для ведения бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей хозяйственной деятельности.

Раздел I

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, созданием, приобретением и выбытием.

Счет 01 "Основные средства"

На счете 01 "Основные средства" отражаются наличие и движение собственных основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой из них на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле стоимости, закрепленной договорами, нормативными правовыми актами или другими документами.

Счет 02 "Амортизация основных средств"

На счете 02 "Амортизация основных средств" отражается движение амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с законодательством исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств, установленного срока полезного использования объектов, участвующих в предпринимательской деятельности, или нормативного срока службы объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, и выбранного способа (метода) начисления амортизации.

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"

На счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" отражается информация о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

На этом счете учитываются материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката.

Счет 04 "Нематериальные активы"

На счете 04 "Нематериальные активы" отражается информация о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, признанных нематериальными активами (частью нематериальных активов).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости.

Счет 05 "Амортизация нематериальных активов"

На счете 05 "Амортизация нематериальных активов" обобщается информация об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с законодательством исходя из амортизируемой стоимости объекта нематериальных активов, установленного срока его полезного использования или нормативного срока службы (по объектам нематериальных активов, не используемым в предпринимательской деятельности) и выбранного способа (метода) начисления амортизации.

Счет 07 "Оборудование к установке"

Счет 07 "Оборудование к установке" предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, относится вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав его включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"

На счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражается информация о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Раздел II

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Счета этого раздела используются для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье и материалы), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Счет 10 "Материалы"

На счете 10 "Материалы" учитывают движение сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"

На счете 11 "Животные на выращивании и откорме" обобщается информация о наличии и движении принадлежащих организации животных: молодняка; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; служебных собак; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации. Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 "Основное производство" или 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости

материальных ценностей"

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от их рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.

Счет 15 "Заготовление и приобретение

материальных ценностей"

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении оборудования и материальных ценностей, относящихся к оборотным активам.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах. Он используется предприятиями, которые учитывают материалы на счете 10 "Материалы" по учетным ценам как с использованием, так и без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Счет 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным

товарам, работам, услугам"

На счете 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" отражается информация о причитающихся к оплате и оплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, принятым работам и услугам.

Раздел III

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по основным видам деятельности организации (кроме расходов на реализацию). Учет общей суммы затрат на производство следует вести по экономическим элементам, а калькулирование себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг - по статьям затрат.

Счет 20 "Основное производство"

На счете 20 "Основное производство" обобщается информация о затратах на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, осуществление которых является целью создания данной организации. На счете учитываются затраты по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции, выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектных и изыскательских, научно-исследовательских и конструкторских работ, оказанию услуг транспорта и связи, содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства"

Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих их обособленный учет, применяющих полуфабрикатный вариант учета затрат на производство.

На счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства" отражается незавершенная продукция, полученная в цехах или на отдельных переделах, не прошедшая все установленные технологическим процессом стадии производства и подлежащая доработке в последующих цехах или переделах, а также укомплектованию в готовые изделия.

Счет 22 "Страховые выплаты"

(введен постановлением Минфина от 13.11.2003 N 153)

На счете 22 "Страховые выплаты" обобщается информация о суммах, выплаченных страхователям (выгодоприобретателям) в результате наступления страхового случая в соответствии с условиями, предусмотренными договорами страхования, о суммах, выплаченных страхователям при досрочном расторжении договоров страхования, в случаях, предусмотренных законодательством, а также о возмещаемой доле убытков, уплаченных по рискам, принятым в перестрахование, и о полученном возмещении доли убытков по рискам, переданным в перестрахование.

Счет 23 "Вспомогательные производства"

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. На счете 23 "Вспомогательные производства" могут учитываться затраты подразделений, обеспечивающих основное производство электроэнергией, паром, газом и другими видами энергии, осуществляющих транспортное обслуживание, ремонт основных средств, изготовление инструментов, штампов, запасных частей, возведение временных (нетитульных) сооружений и т.д.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы"

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы:

по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

по страхованию указанного имущества;

на отопление, освещение и содержание помещений;

плата за арендуемые помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые в производстве;

оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

другие, аналогичные по назначению.

Этим счетом пользуются промышленные, сельскохозяйственные и другие производственные организации с цеховой структурой управления.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы"

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для текущего учета и контроля за исполнением сметы расходов общехозяйственного назначения и прочих расходов. На нем обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете может быть отражено следующее:

административно-управленческие расходы;

расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг;

иные аналогичные по назначению управленческие расходы.

Счет 28 "Брак в производстве"

Счет 28 "Брак в производстве" предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, а по кредиту - суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака. На уменьшение потерь от брака относится стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак, и т.п.

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

Под обслуживающими производствами и хозяйствами понимаются структурные подразделения организации, деятельность которых не связана с выпуском продукции, выполнением работ или оказанием услуг, осуществляемыми организацией в порядке ее основной деятельности. В функции таких подразделений входят, в частности, обслуживание бытовых нужд работников, оздоровительные и культурно-просветительские мероприятия, подготовка кадров и другие виды затрат непроизводственного назначения.

Раздел IV

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

Счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг"

Счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг" предназначен для учета выпущенной продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услуг за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Счет используется организацией при необходимости.

Счет 41 "Товары"

На счете 41 "Товары" отражается движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для реализации.

Данным счетом пользуются в основном организации торговли и общественного питания. В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 "Товары" применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость приобретаемых для комплектации готовых изделий не включается в себестоимость выпускаемой продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Счет 42 "Торговая наценка"

На счете 42 "Торговая наценка" отражается информация о торговых наценках (скидках, надбавках) на товары, если их учет ведется по продажным ценам.

На предприятиях общественного питания на данном счете учитываются суммы торговых скидок (надбавок) на продукты питания и товары, находящиеся в кладовых, буфетах, на кухне, а также суммы наценок, прибавляемые в установленном размере к стоимости кухонной и буфетной продукции по розничным ценам.

На счете 42 "Торговая наценка" учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками торгующим организациям на возможные потери товаров и возмещение дополнительных транспортных расходов.

Счет 43 "Готовая продукция"

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для отражения движения готовых изделий в промышленности и других отраслях и продукции сельскохозяйственного производства. Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество. Если в организации нет склада готовой продукции, то продукция включается в состав готовой продукции по моменту ее отгрузки. Продукция, подлежащая сдаче заказчикам на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и в состав готовой продукции не включается.

Готовая продукция учитывается по местам хранения и отдельным ее видам в принятых единицах измерения.

Счет 44 "Расходы на реализацию"

Счет 44 "Расходы на реализацию" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

В промышленных и иных производственных организациях на счете 44 "Расходы на реализацию" могут быть отражены следующие расходы: по организации сбыта (маркетинговые услуги); на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (упаковочная бумага, древесина, шпагат, услуги своих вспомогательных цехов по изготовлению тары и упаковки, оплата затаривания и другие); по доставке продукции на станцию (пристань) отправления; погрузка в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; рекламные (объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с договорами бесплатно, и др.); представительские; другие аналогичные по назначению (по анализу продукции, ее хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

Счет 45 "Товары отгруженные"

На счете 45 "Товары отгруженные" отражается движение отгруженных товаров, продукции, выполненных работ, услуг, в частности:

стоимость готовой продукции, выручка от реализации которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции);

стоимость готовых изделий, переданных другим организациям на комиссионных началах;

стоимость тары, оплачиваемой покупателями сверх стоимости продукции;

транспортные расходы (железнодорожный тариф, водный фрахт), возмещаемые покупателем сверх цены.

Товары отгруженные отражаются на счете 45 "Товары отгруженные" по фактической себестоимости.

Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" используется для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Данный счет может применяться при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и др.).

Раздел V

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в официальной денежной единице Республики Беларусь и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории Республики Беларусь и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в белорусских рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Счет 50 "Касса"

Счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

Счет 51 "Расчетный счет"

Счет 51 "Расчетный счет" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в официальной денежной единице Республики Беларусь на расчетном счете организации, открытом в кредитной организации.

Счет 52 "Валютные счета"

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Республики Беларусь и за ее пределами.

Счет 55 "Специальные счета в банках"

Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в официальной денежной единице Республики Беларусь и иностранных валютах, находящихся на территории Республики Беларусь и за ее пределами, а также в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей) на текущих, особых и иных специальных счетах. На счете 55 "Специальные счета в банках" учитывается также движение средств целевого финансирования в той части, которая подлежит обособленному хранению.

Счет 57 "Переводы в пути"

Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в официальной денежной единице Республики Беларусь и иностранных валютах в пути. Преимущественно на данном счете учитывается выручка от продажи товаров организациями, осуществляющими торговую деятельность, внесенная в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на текущий или иной счет организации, но еще не зачисленная по назначению.

Счет 58 "Финансовые вложения"

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении:

инвестиций в ценные бумаги (государственные и иных организаций), в том числе акции, облигации; в уставные фонды других организаций;

предоставленных другим организациям займов.

Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений в

ценные бумаги"

Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги" предназначен для обобщения информации о резервах под обесценение финансовых вложений организации в ценные бумаги. Создание таких резервов происходит в конце отчетного года за счет операционных доходов. При этом рыночная (курсовая) стоимость ценных бумаг определяется на основе средневзвешенных цен.

Раздел VI

РАСЧЕТЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов организации - с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов.

Расчеты в иностранных валютах учитываются на счетах этого раздела в белорусских рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей.

Расчеты в иностранных валютах учитываются на счетах этого раздела обособленно, то есть на отдельных субсчетах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

На счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" обобщается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками:

за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а равно по доставке или переработке материальных ценностей, по которым расчетные документы акцептованы и подлежат оплате через банк;

за полученные товарно-материальные ценности, принятые работы и потребленные услуги, по которым расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

за излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

за полученные товарно-материальные ценности, принятые работы и потребленные услуги, расчеты по которым производятся в порядке плановых платежей;

за полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта);

за все виды услуг связи и другие;

по выданным авансам под поставку материальных ценностей либо выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

На счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" обобщается информация о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам"

На счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" обобщается информация о резервах по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленный срок (а если он не установлен - в течение нормально необходимого для этого времени) и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"

На счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций.

Порядок кредитования, оформления кредитов и займов, а также их погашения определяется правилами (инструкциями) Национального банка Республики Беларусь.

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

На счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обобщается информация о состоянии расчетов по полученным долгосрочным (на срок более двенадцати месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций.

Порядок кредитования, оформления кредитов и займов, а также их погашения определяется правилами (инструкциями) Национального банка Республики Беларусь.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

На счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" обобщается информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с дохода ее персонала.

Порядок исчисления и уплаты налогов регулируется законодательными и другими нормативными правовыми актами.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению"

На счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" обобщается информация о расчетах по социальному страхованию и пенсионному обеспечению.

Порядок производства отчислений на социальное страхование и обеспечение регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными правовыми актами.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

На счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" обобщается информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

На счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами" обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

На счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" обобщается информация о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

Счет 75 "Расчеты с учредителями"

На счете 75 "Расчеты с учредителями" обобщается информация о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный фонд организации, по выплате доходов (дивидендов) и другие. Унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного управления.

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

На счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обобщается информация о расчетах по разным операциям с дебиторами и кредиторами: по операциям некоммерческого характера с учебными заведениями, другими организациями и т.п.; с транспортными организациями за услуги, оплачиваемые чеками; по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов; за товары, проданные в кредит, и другие.

Счет 77 "Расчеты по прямому страхованию и

перестрахованию"

(введен постановлением Минфина от 13.11.2003 N 153)

На счете 77 "Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию" обобщается информация о состоянии расчетов страховой организации со страхователями и страховыми посредниками по договорам прямого страхования; по договорам перестрахования: перестраховщиком - информация о расчетах с цедентом, об удержанных цедентом депо премий по рискам, принятым в перестрахование, цедентом - информация о расчетах с перестраховщиком, об обязательствах по депо премий и убытков по рискам, переданным в перестрахование.

Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты"

На счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты" обобщается информация о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, включаемые в общий баланс объединения, предприятия и организации (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации товаров, продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работников подразделений и т.п.

Раздел VII

ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении фондов организации.

Счет 80 "Уставный фонд"

Счет 80 "Уставный фонд" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного фонда организации.

Сальдо по счету 80 "Уставный фонд" должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный фонд" производятся при формировании уставного фонда, а в случаях увеличения и уменьшения фонда - после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Счет 81 "Собственные акции (доли)"

Счет 81 "Собственные акции (доли)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

Счет 82 "Резервный фонд"

Счет 82 "Резервный фонд" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного фонда.

Счет 83 "Добавочный фонд"

Счет 83 "Добавочный фонд" предназначен для обобщения информации о добавочном фонде организации.

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Счет 86 "Целевое финансирование"

Счет 86 "Целевое финансирование" обобщает информацию о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных и других средств, за исключением: дотаций, полученных из бюджета в связи с государственным регулированием цен и тарифов; предоставленных налоговых льгот; отсрочки и рассрочки по уплате налогов; налоговых кредитов.

Раздел VIII

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на:

1) доходы по видам деятельности;

2) операционные доходы;

3) внереализационные доходы.

Расходы организации подразделяются на:

1) расходы по видам деятельности;

2) операционные расходы;

3) внереализационные расходы.

Счет 90 "Реализация"

Счет 90 "Реализация" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним.

На счете 90 "Реализация" отражаются выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг по:

готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

работам и услугам промышленного характера;

работам и услугам непромышленного характера;

покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;

товарам;

услугам по перевозке грузов и пассажиров;

услугам по транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

услугам связи;

предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (лизинга);

предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Счет 91 "Операционные доходы и расходы"

Счет 91 "Операционные доходы и расходы" предназначен для обобщения информации об операционных доходах и расходах отчетного периода, а именно:

о доходах и расходах, связанных с продажей и прочим выбытием (ликвидацией, списанием, передачей безвозмездно и др.), принадлежащих организации основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, валютных ценностей, ценных бумаг и иных активов, в том числе активов, отличных от официальной валюты Республики Беларусь, а также для определения финансовых результатов от их выбытия;

о доходах и расходах (включая амортизационные отчисления), связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в соответствии с законодательством (когда это не является предметом деятельности организации);

о доходах и расходах, связанных с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации);

о доходах (процентах) и расходах, связанных с участием в уставных фондах других организаций, а также доходах (процентах) и расходах по ценным бумагам (когда это не является предметом деятельности организации);

о доходах и расходах, связанных с участием организации в совместной деятельности по договору простого товарищества;

о доходах и расходах по операциям с тарой;

о доходах (процентах), полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентах за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в данном банке;

о расходах (процентах), начисленных организацией после принятия к бухгалтерскому учету приобретенных за счет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов товарно-материальных ценностей, а также процентах по иным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам (кроме кредитов и займов, полученных на приобретение основных средств и нематериальных активов, проценты по которым в конце года относятся на стоимость соответствующих активов);

о расходах организации по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, в соответствии с законодательством;

о расходах организации по содержанию мобилизационных мощностей и объектов гражданской обороны;

о расходах, связанных с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции;

об отчислениях в резервы под снижение стоимости материальных ценностей; о восстановлении резерва при продаже материальных ценностей или повышении рыночных цен;

об отчислениях в резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги; о восстановлении резерва, созданного ранее, при продаже ценных бумаг или увеличении их рыночной котировки;

об отчислениях в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также отдельными лицами, подлежащих резервированию в соответствии с законодательством; о восстановлении резерва при восстановлении сомнительных долгов;

о прочих доходах и расходах, признаваемых операционными.

Счет 92 "Внереализационные доходы и расходы"

Счет 92 "Внереализационные доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, в том числе чрезвычайных доходах и расходах, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации, а именно:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные, присужденные судом или признанные организацией-должником, начисленные в момент их признания или получения;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные организацией к уплате;

стоимость безвозмездно полученных активов: основных средств и других амортизируемых активов, в том числе полученных в качестве целевого финансирования, - по мере начисления амортизации в сумме начисленной амортизации, иных безвозмездно полученных активов - по мере их списания на счета учета затрат на производство продукции, работ, услуг, расходы на реализацию или на операционные расходы;

средства целевого финансирования, первоначально учтенные в качестве доходов будущих периодов, - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены;

принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;

поступления в возмещение причиненных организации убытков; перечисления организацией в возмещение убытков, причиненных другим организациям;

прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году;

суммы дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания (включая ранее списанные как безнадежные), которые включаются во внереализационные доходы и расходы организации в размере ранее отраженной задолженности в бухгалтерском учете организации;

суммы недостач, потерь и порчи активов в соответствии с законодательством;

положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств;

суммовые разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской, кредиторской задолженности, в том числе задолженности по полученным кредитам, полученным (выданным) займам;

расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

разницы между числящейся стоимостью акций (доли), выкупленных у акционеров, и их номинальной или продажной стоимостью при аннулировании или продаже указанных акций;

налог на добавленную стоимость, начисленный от внереализационных доходов в соответствии с законодательством;

сумма дооценки (уценки) активов;

доходы, потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация, конфискация и т.п.);

перечисление средств (взносов, выплат и т.п.) и передача имущества, выполнение работ, оказание услуг, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных, оздоровительных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, оказание шефской и социальной помощи и расходы на иные аналогичные мероприятия;

расходы обслуживающих производств и хозяйств (в порядке, изложенном в пояснениях к счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства");

прочие доходы и расходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые внереализационными.

Счет 93 "Страховые взносы (премии)"

(введен постановлением Минфина от 13.11.2003 N 153)

На счете 93 "Страховые взносы (премии)" обобщается информация о страховых взносах (премиях), полученных по договорам страхования и сострахования, заключенным страховой организацией или от имени страховой организации, по договорам перестрахования: перестраховщиком - суммы начисленной доли страховой премии, подлежащей получению от цедента по рискам, принятым в перестрахование, цедентом - начисленные суммы страховой премии, подлежащие передаче перестраховщику по рискам, переданным в перестрахование.

Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

На счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражается движение сумм по недостачам, хищениям и потерям от порчи материальных и иных ценностей, включая денежные средства, выявленным в процессе их заготовления, хранения и реализации, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета затрат на производство (расходов на реализацию) или виновных лиц.

Потери ценностей в результате стихийных бедствий на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" не отражаются. Такие потери в качестве чрезвычайных относятся на внереализационные расходы отчетного года.

Счет 95 "Страховые резервы"

(введен постановлением Минфина от 13.11.2003 N 153)

На счете 95 "Страховые резервы" обобщается информация о состоянии и движении страховых резервов, образованных страховой организацией в установленном порядке, доле перестраховщиков в страховых резервах и результатах изменения страховых резервов.

Счет 96 "Резервы предстоящих расходов"

На счете 96 "Резервы предстоящих расходов" отражается движение сумм, резервируемых согласно учетной политике и / или в порядке, установленном специальными нормативными правовыми актами, в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на реализацию.

На счете 96 "Резервы предстоящих расходов" могут быть отражены суммы:

предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование);

предстоящих затрат на ремонт арендованных основных средств, производимый по условиям договора за счет средств арендатора;

на выплату один раз в год вознаграждения за выслугу лет;

предстоящих затрат на ремонт основных средств, когда ремонт производится неравномерно на протяжении года;

предстоящих затрат на восстановление износа и ремонт шин транспортных средств (покрышки, камеры, ободные ленты);

производственных затрат на подготовительные работы в сезонных отраслях промышленности;

предстоящих затрат на ремонт предметов проката;

предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;

на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание и предпродажную подготовку;

прочих резервов.

Счет 97 "Расходы будущих периодов"

На счете 97 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, определяемым соответствующими службами предприятия либо нормативными правовыми актами.

К учитываемым на счете 97 "Расходы будущих периодов" могут относиться:

расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности;

расходы, связанные с освоением и подготовкой производств новых видов продукции и технологических процессов в тех случаях, когда они не финансируются за счет специальных источников;

расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);

расходы по горно-подготовительным работам;

расходы на рекультивацию земель;

единовременные затраты по массовому набору рабочих при организации или при расширении производства (строительства);

затраты по капитальному ремонту арендованных основных средств, производимые за счет средств арендатора;

расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств;

суммы арендной платы, уплаченные за последующий период;

суммы подписки на специальную литературу и другие.

Счет 98 "Доходы будущих периодов"

На счете 98 "Доходы будущих периодов" учитывается движение средств и обобщается информация о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, о предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К доходам, полученным (начисленным) в отчетном периоде, но относящимся к будущим отчетным периодам, относятся: 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 другие.

Счет 99 "Прибыли и убытки"

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) определяется как сумма финансового результата от видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов за вычетом расходов. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Счет 001 "Арендованные основные средства"

Счет 001 "Арендованные основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах аренды.

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение"

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку"

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по ценам, предусмотренным в договорах.

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию"

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором, и используется организациями-комиссионерами.

Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа"

Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа" предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядной организацией от заказчика для монтажа.

Счет 006 "Бланки строгой отчетности"

Счет 006 "Бланки строгой отчетности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность

неплатежеспособных дебиторов"

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей

полученные"

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам). Если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется по каждому полученному обеспечению.

Счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"

Счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Счет 010 "Амортизационный фонд воспроизводства основных

средств"

Счет 010 "Амортизационный фонд воспроизводства основных средств" предназначен для обобщения информации о движении амортизационного фонда воспроизводства основных средств.

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду"

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды.

Счет 012 "Нематериальные активы, полученные в

пользование"

Счет 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование" предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущественных прав.

Отражение операций на счете 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование", связанных с получением права на использование указанных объектов, производится на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных и других аналогичных договоров. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на счете 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование" в оценке, принятой в договоре.

Счет 013 "Амортизационный фонд воспроизводства

нематериальных активов"

Счет 013 "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов" предназначен для обобщения информации о движении амортизационного фонда воспроизводства нематериальных активов.

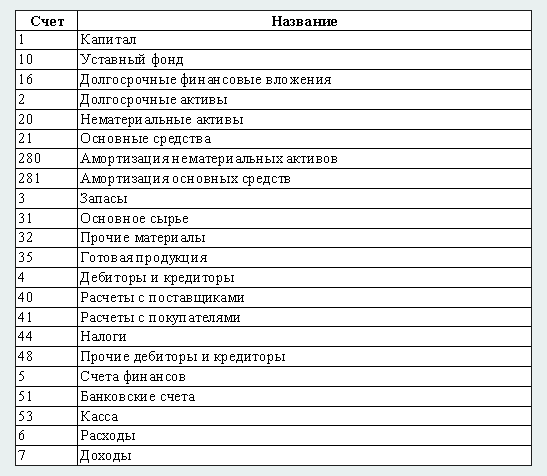
Счет 014 "Потеря стоимости основных средств"

Счет 014 "Потеря стоимости основных средств" предназначен для обобщения информации о движении сумм накопленной амортизации по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим объектам, воспроизводство которых уже осуществлялось за счет собственных источников или с привлечением бюджетных средств. Потеря стоимости по указанным объектам отражается на счете 014 "Потеря стоимости основных средств" в конце года в порядке, установленном законодательством. При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) накопленная амортизация по ним списывается по кредиту счета 014 "Потеря стоимости основных средств".

**1.3 Зарубежные планы счетов бухгалтерского учета.**

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) не регламентируют, каким должен быть план счетов. Такой подход традиционен для англосаксонских стран. Например, в США и Великобритании каждая компания может использовать собственный план счетов. В других странах, например во Франции, план счетов, как и в России, стандартизован, и его применение обязательно для всех предприятий. В отличие от российского плана счетов, французский имеет переменное число цифр в номере счета. Так, счет 21 - это Основные средства, а счет 281 - Накопленный износ основных средств.

Пример: французский план счетов (приведен частично)



При построении отчетности в соответствии с МСФО можно воспользоваться российским планом счетов. Однако его структура разрабатывалась более 50 лет назад и со времени создания потеряла свою ясность для практикующих бухгалтеров.

При переходе на международные стандарты некоторые страны СНГ (Украина, Молдавия, Казахстан и другие) изменили планы счетов, чтобы упростить бухгалтерам сбор информации и построение финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Пока работа над новым российским планом счетов не закончена, предприятие может составить свой план счетов, который обеспечит удобное построение финансовой отчетности в рамках МСФО.

Нумерация в плане счетов упорядочивает счета по определенному принципу. В балансовом отчете МСФО (как и в российском) статьи в большинстве случаев перечисляются в порядке возрастания ликвидности. Активная часть баланса начинается с наименее ликвидных, то есть нематериальных, активов, а заканчивается наиболее ликвидным активом - денежными средствами. То же самое можно сказать и о пассивной части: сначала идет капитал - пассивы, которые не нужно возвращать, затем долгосрочные обязательства, внизу - краткосрочные активы.

В США принято упорядочивать счета по другому принципу: в порядке возрастания ликвидности. Баланс, построенный в соответствии со стандартами US GAAP, начинается с наиболее ликвидных активов - кассы и завершается нематериальными активами.

Отметим, что сами международные стандарты не устанавливают порядок перечисления статей баланса, а только регламентируют, какая информация должна быть раскрыта в балансовом отчете. Порядок перечисления определяется лишь традицией (МСФО 1, параграф 66).

В западном бухгалтерском учете отсутствуют некоторые бухгалтерские инструменты, широко используемые российскими бухгалтерами:

нет механизма «красного сторно», то есть все проводки сторнируются по принципу «черного сторно». В итоге данные о дебетовых и кредитовых оборотах по счету искажаются, что не позволяет использовать их при построении отчетности. Из-за этого, например, российскому счету 46 «Реализация» в западном учете соответствуют два отдельных счета: «Доход от реализации» и «Себестоимость реализации»;

все счета являются либо активными, либо пассивными, то есть не существует аналогов таким российским счетам, как, например, счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

западные бухгалтеры обычно не используют понятие «корреспонденция счетов». То есть по сводным данным бухгалтерского учета невозможно получить информацию о зарплате административного персонала путем сбора оборота по таким проводкам, как «Дт 26 Кт 70», или об амортизации - по проводкам «Дт 20 Кт 02». Для раскрытия этой информации в плане счетов заведены отдельные субсчета.

По перечисленным выше причинам план счетов, необходимый для построения отчетности в соответствии с МСФО, обычно содержит от 100 до 300 счетов и субсчетов.

Длина номера счета жестко не регламентирована. Номер может состоять из 3-4 или из 20 символов. Количество цифр зависит от того, какова потребность компании в аналитическом учете, а также от используемой компьютерной системы.

**2. Практическая часть**

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опе-рации | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Поступила холодильная установка от ОАО «Агат» (по отпускным ценам) без НДС | 08 | 60 | 560000 |
| 2 | НДС по полученной холодильной установке | 18 | 60 | 100800 |
| 3 | Согласно счету-фактуре за перевозку холодильной установки автотранспортной организации ООО «Белавто» начислено (счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») | 08 | 76 | 200000 |
| 4 | НДС по транспортным услугам | 18 | 76 | 36000 |
| 5 | Начислена с расчетного счета в полной сумме оплата ОАО «Агат» | 60 | 51 | 660800 |
| 6 | Зачет НДС уплаченного поставщику | 68 | 18 | 100800 |
| 7 | В отчетном месяце холодильная установка введена в эксплуатацию (определить первоначальную стоимость) | 01 | 08 | 760000 |
| 8 | Поступило сливочное масло по накладной от ООО «Свет» (учет материалов по средневзвешенным ценам) 100кг | 10 | 60 | 260000 |
| 9 | НДС по поступившим материалам | 18 | 60 | 46800 |
| 10 | Поступила мука по накладной от ООО «Заря» (учет материалов по средневзвешенным ценам) 120кг | 10 | 60 | 145000 |
| НДС по поступившим материалам | 18 | 60 | 26100 |
| 11 | Для изготовления продукции со склада в основное производство отпущены материалы в том числе: |  |  | 110273 |
| Масло сливочное 15кг | 20 | 10 | 39000 |
| Мука 45кг | 20 | 10 | 51273 |
| Сахар 10кг | 20 | 10 | 20000 |
| 12 | Начислена заработная плата за месяц основным производственным рабочим по производству | 20 | 70 | 542000 |
| 13 | Отчисления в фонд социальной защиты населения | 20 | 69 | 189700 |
| 14 | Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболевании (0,3%) | 20 | 76 | 1626 |
| 15 | Начислена заработная плата за месяц администрации предприятия | 26 | 70 | 274000 |
| 14 | Отчисления в фонд социальной защиты населения | 26 | 69 | 95900 |
| 16 | Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (0,3%) | 26 | 76 | 822 |
| 17 | Удержан подоходный налог | 70 | 68 | 65280 |
| 18 | Удержаны отчисления в пенсионный фонд | 70 | 69 | 8160 |
| 19 | В кассу расчетного счета по чеку №666461 получены деньги на выплату заработной платы | 50 | 51 | 742560 |
| 20 | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим согласно расчетной ведомости №1 за январь месяц | 70 | 50 | 660000 |
| 21 | Депонирована не полученная в срок заработная плата рабочих и служащих | 70 | 76 | 82560 |
| 22 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными возвращена депонированная заработная плата | 51 | 50 | 82560 |
| 23 | Согласно авансовому отчету списаны командировочные расходы: |  |  |  |
| Руководителя организации Кукушкина А.И. | 26 | 71 | 34000 |
| Бухгалтера Завало Н.А. | 26 | 71 | 34000 |
| 24 | Начислена амортизации: |  |  |  |
| Машин и оборудования производственного назначения | 20 | 02 | 35000 |
| Основных средств, используемых в административных целях | 26 | 02 | 32000 |
| 25 | Акцептован счет сторонней организации за теплоснабжение | 26 | 76 | 88000 |
| НДС | 18 | 76 | 15840 |
| 26 | Начислен арендный платеж за текущую аренду помещения офиса | 26 | 76 | 97000 |
| НДС | 18 | 76 | 17640 |
| 27 | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы | 20 | 26 | 655722 |
| 28 | Оприходована на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 43 | 20 | 1540912 |
| 29 | Списана реализованная готовая продукция по фактической себестоимости (учет по отгрузке) | 90 | 43 | 1100000 |
| 30 | Отражена задолженность покупателю (ООО «Аура») за реализованную продукцию | 62 | 90 | 1800000 |
| 31 | Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции покупателям | 44 | 51 | 52000 |
| 32 | Списаны коммерческие расходы на себестоимость реализованной готовой продукции | 90 | 44 | 52000 |
| 33 | Начислен НДС | 90 | 68 | 274576 |
| 34 | Рассчитаны отчисления в Республиканский бюджет, 3% | 90 | 68 | 30508 |
| 35 | Отражен финансовый результат | 90.9 | 99 | 342916 |
| 36 | Получены на расчетный счет денежные средства от покупателей |  |  |  |
| ООО «Аура» | 51 | 62 | 2000000 |
| ООО «Стройкомплект» | 51 | 62 | 400000 |
| ООО «Восток» | 51 | 62 | 500000 |
| 37 | Перечислены с расчетного счета следующие платежи: |  |  |  |
| Платежи в бюджет | 68 | 51 | 117394 |
| Фонд социальной защиты населения | 69 | 51 | 53361 |
| поставщикам |  |  |  |
| ООО «Свет» | 60 | 51 | 136000 |
| ООО «Заря» | 60 | 51 | 140000 |

**Открываем счета бухгалтерского учета**

**Дт 01 «Основные средства» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 864978 |  |
| Об.Дт 760000 | Об.Кт |
| Конечное сальдо 1624978 | Конечное сальдо |

**Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 128683 |
| Об.Дт | Об.Кт 67000 |
| Конечное сальдо | Конечное сальдо 195683 |

**Дт 04 «Нематериальные активы» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 124538 |  |
| Об.Дт | Об.Кт |
| Конечное сальдо 124538 | Конечное сальдо |

**Дт 05 «Амортизация нематериальных активов» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 36868 |
| Об.Дт | Об.Кт |
| Конечное сальдо | Конечное сальдо 36868 |

**Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное |  |
| Об.Дт 760000 | Об.Кт 760000 |
| Конечное сальдо |  |

**Дт 10 «Материалы» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 419000 |  |
| Об.Дт 405000 | Об.Кт 110273 |
| Конечное сальдо 713727 |  |

**18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»**

**Дт Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 83790 |  |
| Об.Дт 243000 | Об.Кт 100800 |
| Конечное сальдо 225990 |  |

**Дт 20 «Основное производство» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 22491 |  |
| Об.Дт 1534321 | Об.Кт 1540912 |
| Конечное сальдо 15900 |  |

**Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное |  |
| Об.Дт 655722 | Об.Кт 655722 |
| Конечное сальдо | Конечное сальдо |

**Дт 43 «Готовая продукция» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 529200 |  |
| Об.Дт 1540912 | Об.Кт 1100000 |
| Конечное сальдо 970112 |  |

**Дт 44 «Расходы на реализацию» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное |  |
| Об.Дт 52000 | Об.Кт 52000 |
| Конечное сальдо | Конечное сальдо |

**Дт 50 «Касса» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 31311 |  |
| Об.Дт 742560 | Об.Кт 742560 |
| Конечное сальдо 31311 |  |

**Дт 51 «Расчетный счет» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 793800 |  |
| Об.Дт 2982560 | Об.Кт 1902115 |
| Конечное сальдо 1874245 |  |

**Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 309317 |
| Об.Дт 936800 | Об.Кт 1138700 |
|  | Конечное сальдо 511217 |

**Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 255074 |  |
| Об.Дт 1800000 | Об.Кт 2900000 |
|  | Конечное сальдо 844926 |

**Дт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 352800 |
| Об.Дт 936800 | Об.Кт |
|  | Конечное сальдо 352800 |

**Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 117394 |
| Об.Дт 218194 | Об.Кт 370364 |
|  | Конечное сальдо 269564 |

**Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 53361 |
| Об.Дт 53361 | Об.Кт 293760 |
|  | Конечное сальдо 293760 |

**Дт 70 «Расчеты с персоналам по оплате труда» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 203742 |
| Об.Дт 816000 | Об.Кт 816000 |
|  | Конечное сальдо 203742 |

**Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 15964 |  |
| Об.Дт | Об.Кт 68000 |
|  | Конечное сальдо 52036 |

**Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 150293 |  |
| Об.Дт | Об.Кт |
| Конечное сальдо 150293 |  |

**Дт 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 77087 |
| Об.Дт | Об.Кт 539308 |
|  | Конечное сальдо 616395 |

**Дт 80 «Уставной фонд» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 1856131 |
| Об.Дт | Об.Кт |
|  | Конечное сальдо 1856131 |

**Дт 90 «Реализация» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное | Сальдо начальное |
| Об.Дт 1800000 | Об.Кт 1800000 |
| Конечное сальдо | Конечное сальдо |

**Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 155056 |
| Об.Дт | Об.Кт 342916 |
|  | Конечное сальдо 497972 |

**Для движения средств, источников и процессов открываются счета:**

**Ведомости аналитического учета к счету 10 «Материалы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материалов | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало конец, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Мука | 231000 |  | 145000 | 51273 | 324727 |  |
| 2 | сахар | 188000 |  |  | 20000 | 168000 |  |
| 3 | масло |  |  | 260000 | 39000 | 221000 |  |
|  | ИТОГО: | 419000 |  | 405000 | 110273 | 713727 |  |

**Ведомость аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало конец, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ООО «Свет» |  | 196000 | 136000 | 306800 |  | 366800 |
| 2 | ООО «Заря» |  | 113317 | 140000 | 171100 |  | 144417 |
| 3 | ОАО «Агат» |  |  | 660800 | 660800 |  |  |
|  | ИТОГО: |  | 309317 | 936800 | 1138700 |  | 511217 |

**Ведомость аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  заказчика | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало конец, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ООО «Аура» | 90500 |  | 1800000 | 2000000 |  | 109500 |
| 2 | ООО «Стройкомплект» | 88000 |  |  | 400000 |  | 312000 |
| 3 | ООО «Восток» | 76574 |  |  | 500000 |  | 423426 |
|  | ИТОГО: | 255074 |  | 1800000 | 2900000 |  | 844926 |

**Ведомость аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало конец, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Рук. организации |  |  |  |  |  |  |
|  | Кукушкина А.И. | 4600 |  |  | 34000 |  | 29400 |
| 2 | Зав. складом |  |  |  |  |  |  |
|  | Завало Н.А. | 3620 |  |  | 34000 |  | 30380 |
| 3 | бухгалтер |  |  |  |  |  |  |
|  | Машкова И.С. | 7744 |  |  |  | 5718 |  |
|  | ИТОГО: | 15964 |  |  | 68000 | 5718 | 59780 |

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало конец, руб. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 864978 |  | 760000 |  | 1624978 |  |
| 02 |  | 128683 |  | 67000 |  | 195683 |
| 04 | 124538 |  |  |  | 124538 |  |
| 05 |  | 36868 |  |  |  | 36868 |
| 08 |  |  | 760000 | 760000 |  |  |
| 10 | 419000 |  | 405000 | 110273 | 713727 |  |
| 18 | 83790 |  | 243000 | 100800 | 225990 |  |
| 20 | 22491 |  | 1534321 | 1540912 | 15900 |  |
| 26 |  |  | 655722 | 655722 |  |  |
| 43 | 529200 |  | 1540912 | 1100000 | 970112 |  |
| 44 |  |  | 52000 | 52000 |  |  |
| 50 | 31311 |  | 742560 | 742560 | 31311 |  |
| 51 | 793800 |  | 2982560 | 1902115 | 1874245 |  |
| 60 |  | 309317 | 936800 | 1138700 |  | 511217 |
| 62 | 255074 |  | 1800000 | 2900000 |  | 844926 |
| 67 |  | 352800 |  |  |  | 352800 |
| 68 |  | 117394 | 218194 | 370364 |  | 269564 |
| 69 |  | 53361 | 53361 | 293760 |  | 293760 |
| 70 |  | 203742 | 816000 | 816000 |  | 203742 |
| 71 | 15964 |  |  | 68000 | 7744 | 59780 |
| 75 | 150293 |  |  |  | 150293 |  |
| 76 |  | 77087 |  | 539308 |  | 616395 |
| 80 |  | 1856131 |  |  |  | 1856131 |
| 90 |  |  | 1800000 | 1800000 |  |  |
| 99 |  | 155056 |  | 342916 |  | 497972 |
| **итого** | **3290439** | **3290439** | **15300430** | **15300430** | **5738838** | **5738838** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Форма № КО-1 |  | л и н и я о т р е з а л и н и я о т р е з а | **ЗАО "Доксервис"** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | | УТВЕРЖДЕНО | | |  |  |  |  | (предприятие, организация) | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | | Приказ Министерства финансов РБ | | | | | |  | **КВИТАНЦИЯ** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | | от 29 октября 1999 г. №311 | | | | |  |  | **к приходному кассовому** | | | | | | | |
| **ЗАО "Доксервис"** | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  | **ордеру №** | | | | 15 | |  |  |
| (предприятие, организация) | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПРИХОДНЫЙ** | | | | |  | | УНН | **100857073** | | | | |  | УНН | | **100857073** | | | | |  |
| **КАССОВЫЙ ОРДЕР №** | | | | **15** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Число | | Месяц | |  |  | | **Введите ДАТУ здесь:** | | |  |  |  |  | Принято от: | | |  |  |  |  |  |
| **07** | | **02** | | **2008** | г. | | **07.07.2003** | | |  |  |  |  | *АКБ «Приорбанк»* | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Корреспондирующий счет/субсчет | | | | Код аналитического учета | | | Сумма | | | Код целевого назначения | | |  |  | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | Основание: | | |  |  |  |  |  |
| **51** | | | |  | | | **742560** | | |  | | |  | *По чеку №666461 на выплату* | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | *Заработной платы* | | | | | | | |
| Принято от | | ***АКБ «Приорбанк» г.Минск, чек №666461*** | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основание: | | ***По чеку №666461 на выплату заработной*** | | | | | | | | | | |  | Сумма НДС: | | | |  | |  |  |
| ***платы*** | | | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | |
| Ставка НДС |  |  | |  | Сумма НДС | |  | | | руб. | |  |  | Сумма с НДС: | | | |  |  |  |  |
| Сумма с НДС: | | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | *Семьсот двадцать восемь тысяч рублей* | | | | | | | |
| ***Семьсот сорок две тысячи пятьсот шесьдесят рублей*** | | | | | | | | | | | | |  | (прописью) | | | | | | | |
|  |  |  |  | (прописью) |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Приложение | |  | | | | | | | | | | |  | « | *07* | » | *февраль* | | *2008г.* | | |
|  | | | | | | | | | | | | |  |  | М. П. | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Главный бухгалтер Завало Н.А** | | | |  |  |  |  |  |  |  | **Главный бухгалтер Завло Н.А** | | | | |  |  |  |
|  |  |  | **Получил кассир Синева Г.Л.** | | |  |  |  |  |  |  |  |  | **Кассир** | | |  |  |  |  |  |

*Приложение 2*

*к постановлению*

*Министерства финансов*

*Республики Беларусь*

*19.04.2001 № 43*

*Форма N КО-2*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ЗАО «Доксервис»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование предприятия)

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР N \_\_8\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  док. | Дата  составления |  | Корреспон-  дирующий  счет,  субсчет | Код  аналити-  ческого  учета | Сумма | Код  целевого  назначения |
| 8 | 10.02.08г. |  | 51 |  | 82560 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Выдать \_Завало Н.А на взнос наличными в АКБ «Приорбанк»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Основание депонирована заработная плата

Сумма Восемьдесят две тысячи пятьсот шестьдесят руб.

(прописью)

Приложение Объявление на взнос наличными\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Кукушкин

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Завало

(подпись) (расшифровка подписи)

Получил Восемьдесят восемь тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(сумма прописью)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

"\_\_\_10\_\_\_" \_февраля\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_2008\_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

По \_\_\_паспорту\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Синева Г.Л.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)



**СЧЕТ-ФАКТУРА ПО НДС № 5**

"02" февраля 2007 г.

Продавец (подрядчик) работ (услуг) ООО «Белавто»

Адрес г.Минск, ул.Жудро, д.50

УНН продавца (подрядчика) 100369281

Счет-фактура прилагается к акту выполненных работ от "02" февраля 20007г. № б/н

Покупатель (заказчик) работ (услуг) ЗАО «Доксервис»

Адрес г.Минск, ул.Тимирязева, д.8

УНН покупателя (заказчика) 100857073

----------------T---------------T------T------T-----T---------------

Наименование ¦Стоимость ¦В том ¦Ставка¦Сумма¦Стоимость работ

выполненных ¦работ (услуг) -¦числе ¦НДС, %¦НДС, ¦(услуг) - всего

работ (оказанных¦всего без НДС, ¦акциз,¦ ¦руб. ¦с учетом НДС,

услуг) ¦руб. ¦руб. ¦ ¦ ¦руб.

----------------+---------------+------+------+-----+---------------

1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6

----------------+---------------+------+------+-----+---------------

Услуги по грузо-+ 200000 + + 18 +36000+ 236000

перевозке + + + + +

----------------+---------------+------+------+-----+---------------

----------------+---------------+------+------+-----+---------------

ИТОГО¦ 200000 ¦ ¦ х ¦36000¦ 236000

L---------------+------+------+-----+---------------

Сумма НДС Тридцать шесть тысяч руб.

(прописью)

Всего выполнено работ (оказано услуг) на сумму с НДС Двести тридцать шесть тысяч руб.

(прописью)

Руководитель организации Главный бухгалтер (реквизиты

(индивидуальный предприниматель) свидетельства о государственной

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.И. Семенов регистрации индивидуального

(подпись) (И.О.Фамилия) предпринимателя)

М.П. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.И. Валеева .

(подпись) (И.О.Фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выдал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.И. Валеева Получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись (И.О.Фамилия) (подпись (И.О.Фамилия)

ответственного ответственного

лица от лица от

продавца покупателя

(подрядчика) (заказчика)

02 февраля 2007г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата выдачи) (дата получения)

Заключение.

Единые, централизованно разрабатываемые и утверждаемые планы счетов играют огромную методологическую и организующую роль в стране. План – это методологическая основа, фундамент и скелет всей системы бухгалтерского учета на предприятии, а наличии обязательного для применения единого плана в стране создает все условия для организации единой государственной отчетности, позволяет разрабатывать и применять типовые бланки и формы регистров с заранее напечатанной корреспонденцией счетов, разрабатывать и применять единые программные продукты для ЭВМ, объединять их в сети, использовать готовые данные для системы национальных счетов в статистике. Наличие единого плана счетов значительно упрощает подготовку бухгалтеров, обеспечивает их взаимопонимание на практике, упрощает создание методик и работу аудиторской и ревизионных служб. Все это, в конечном итоге, значительно снижает затраты на содержание управленческого аппарата на всех уровнях, при одновременном повышении качества самой экономической информации.

В недалеком будущем рассмотренные планы счетов по-видимому будут претерпевать дальнейшие изменения в связи с необходимостью создания единого информационного пространства в масштабах экономики Республики и разработкой системы национальных счетов (СНС) в статистике. Даже беглого знакомства с этими планами счетов достаточно, чтобы сделать вывод о том, что возможности их интеграции и унификации на уровне национальной экономики фактически не учитывались.

Таким образом, план счетов - важнейший нормативный документ, который лежит в основе всей организации бухгалтерского учета.

# Список используемой литературы

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Издание 6-е, перераб. и доп. – Москва: ИКЦ «Март»; Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2003 г. – 512 с. (Серия «Экономика и управление»).
2. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие/ О.А.Левкович, И.Н. Бурцева, Ю.И.Акулич; Под общ.ред. О.А. Левковича.- Мн.: Амалфея, 2003. – 640 с.
3. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие/ П.Г.Пономаренко (и др.); под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2007. – 527 с.
4. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 1994 г. – 192 с.
5. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению/ Под общ. ред. Л.Л. Ермолович, В.Е. Ванкевича. – Мн.: Интерпрессервис; Книжный Дом, 2002 г. – 368 с.
6. Папковская П.Я. Курс теории бухгалтерского учета: Учебное пособие. – Мн.: ООО «Информпресс», 2000 г. – 216 с.
7. Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета: Учебн. Пособие. – Мн.: ООО «Мисанта», ООО «ФУАинформ», 2003 г. – 272 с.
8. Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета: учебник. – Мн.: «Современная школа», 2006 г. – 312 с.
9. Теория бухгалтерского учета: Учеб./ Под ред. И.Н. Белый, П.Я. Папковская, А.П. Михалкевич. – Мн.: ООО «Мисанта», 1997 г. – 154 с.