

Тема 10. Справочники. План счетов.

План лекции:

1. Справочники. Создание и выбор элементов.
2. Виды справочников: простые и сложные (иерархические). Понятия «субконто», «вид субконто». Дополнительная настройка аналитики.
3. Многоуровневые справочники.
4. Перемещение элементов. Подчинённые справочники. Отбор элементов справочника.
5. История значения реквизита. План счетов. Система поиска. Количественный учет. Валютный учет. Организация аналитического учёта.

План счетов – это систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию.

Новый План счетов был утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н и вступил в силу с 1 января 2001 года. Однако согласно пункта 2 приказа перехода на новый План счетов мог осуществляться организациями до 1 января 2002 года.

План счетов является единым и обязательным к применению в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности.

В Плане счетов приведены наименования и коды синтетических счетов и субсчетов.

Счета бухгалтерского учета объединены в следующие разделы:

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

Забалансовые счета.

Забалансовые счета – это те счета, на которых учитываются материальные ценности или средства, которые не принадлежат предприятию и не

показываются в балансе, эти ценности находятся временно на хранении или получены для переработки.

1. **Основные счета** – применяются для контроля за наличием и движением видов средств и их источников.

а) на инвентарных счетах учитывается наличие и движение ОС (01), запасов (10), готовой продукции (43) и денежных средств (51,50). Все инвентарные и активные.

б) фондовые счета предназначены для учета источников образования средств организации. К ним относятся «Уставной капитал» (80), «Добавочный капитал» (83), «Целевое финансирование» (86). Все они пассивные.

в) счета расчетов используются для учета хозяйственно-правовых отношений организации с другими предприятиями, организациями, лицами. К ним относятся все счета расчетов, они активные, пассивные или А-П.

2. **Группа регулирующих счетов** предназначена для уточнения и корректировки оценки средств, отражаемых на инвентарных счетах. К ним относятся (02, 04, 15, 16).
3. **Распределительные счета** предназначены для контроля за некоторыми затратами предприятия и обеспечение правильности их распределения.

а) собирательно-распределительные счета применяются для собирания расходов по тому или другому хозяйственному процессу с целью последующего их распределения на счете, учитывающим основные расходы. (сч.25 – общепроизводственные, сч.26 - общехозяйственные).

Оборот по дебиту показывает расходы, подлежащие распределению.

Оборот по кредиту – списание расходов на дебит других счетов (20, 23)

б) бюджетно-распределительные счета применяются для учета и распределения отдельных видов затрат и доходов между отчетными периодами, независимо от времени их фактического получения или расхода. При помощи этих счетов достигается равномерное отражение затрат и доходов по отдельным отчетным периодам.

сч.97 «Расходы будущих периодов» (расходы связанные с горно-подготовительными работами, освоение новых производств, установок и т.д.).

сч.96 «Резервы предстоящих расходов» (резервы на отпуск, на ремонт основных средств).

4. **Калькуляционные счета** – служат для определения себестоимости хозяйственных средств, поступающих материалов, изготовленной продукции, реализованных изделиях.

сч.20 «Основное производство»

На дебете – все затраты на производство готовой продукции (работ, услуг), а в кредите фактическая себестоимость приходуемой продукции, выполненных работ и услуг.

Остаток – незавершенное производство.

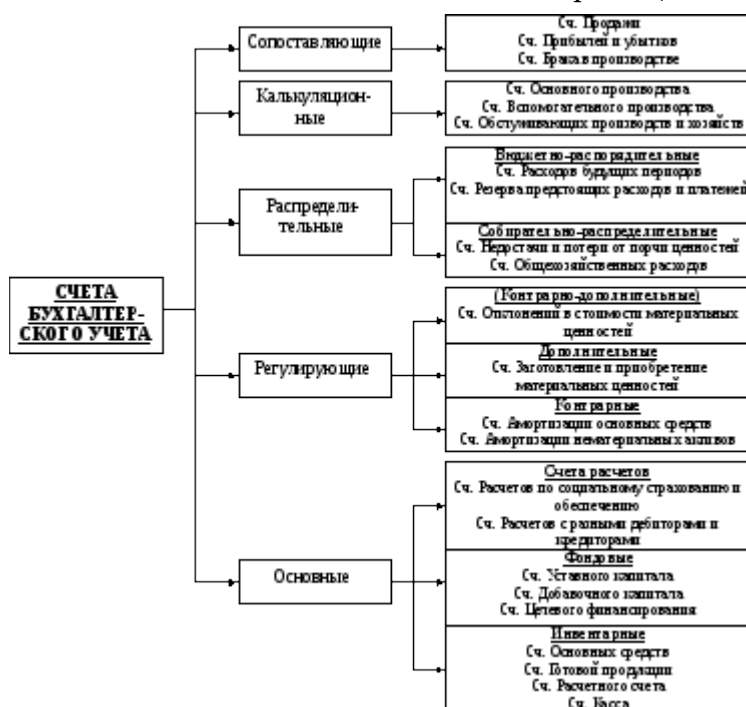
5. **Сопоставляющие счета** – предназначены для определения финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Суть этих счетов заключается в том, что путем сопоставления сумм по дебетам и кредитам счета, мы выявляем экономию или перерасход, прибыль или убыток.

сч.90 «Продажи»

сч.99 «Прибыль и убыток»

сч.91 «Прочие доходы и расходы».

Классификация счетов



1. Понятие о синтетических и аналитических счетах, их назначение и взаимосвязь.
2. Субсчета, их роль в организации бухгалтерского учета.

1. Счета, предназначенные для обобщенного учета имущества или источников их образования в денежном

выражении называются **синтетическими**. А учет с помощью данных счетов синтетическим. Данные синтетических счетов используются для получения обобщающих показателей необходимых для управления предприятием и контроля их работой, состояния бухгалтерского баланса и отчетов.

Счета, предназначенные для учета составных частей отдельных видов имущества и источников их образования называются **аналитическими**.

Ведение учета на аналитических счетах называется аналитическим. В нем применяются 3 вида учетных измерителей. Аналитический учет необходим для обеспечения контроля за сохранностью социалистической собственности, состоянием расчетов и получение информации для оперативного управления предприятием.

Например:

У предприятия остаток на складе на 1.09.200__г. составляет 450 000 руб.,

в т. ч.

шерсть – $4000\text{м} * 100 \text{ руб.} = 400\,000 \text{ руб.}$

шелк - $1000\text{м} * 50 \text{ руб.} = 50\,000 \text{ руб.}$

450 000 руб.

За сентябрь месяц произошли следующие операции:

1. Поступили материалы от поставщиков на сумму 200 000 руб., в т.ч.

шерсти – $1500\text{м} * 100 \text{ руб.} = 150\,000 \text{ руб.}$

шелка – $1000\text{м} * 50 \text{ руб.} = 50\,000 \text{ руб.}$

итого 200 000 руб.

2. Отпущено материалов в цех № 1 для пошива женских платьев на сумму

45 000 руб., в т.ч.

шерсти – $200\text{м} * 100 \text{ руб.} = 20\,000 \text{ руб.}$

шелка – $500\text{м} * 50 \text{ руб.} = 25\,000 \text{ руб.}$

итого 45 000 руб.

3. Отпущено материалов в цех № 2 для пошива детской одежды на 55 000 руб., в т.ч.

шерсти – 150м * 100 руб. = 15 000 руб.

шелка – 800м * 50 руб. = 40 000 руб.

итого 55 000 руб.

Дт. сч.10 Кт.

С _{1.09} 450 000 1) 200 000	2) 45 000 3) 55 000
Об. 200 000	Об. 100 000
С _{1.10} 550 000	

Аналитический счет «шерсть»

ед.изм.: м., цена за м 100 руб.

Приход			Расход		
№ операции	Кол-во	сумма	№ операции	Кол-во	сумма
Остаток на 1.09. 1.	<u>4000</u> 1500	<u>40 000</u> 150 000	2. 3.	200 150	20 000 15 000
оборот	1500	150 000	оборот	350	35 000
Остаток На 1.10.		515 000			

Аналитический счет «шелк»

ед.изм.: м., цена за м 50 руб.

Приход			Расход		
№ операции	Кол-во	сумма	№ операции	Кол-во	сумма
Остаток	<u>1000</u>	<u>50 000</u>	2.	500	25 000

на 1.09. 1.	1000	50 000	3.	800	40 000
оборот	1000	50 000	оборот	1300	65 000
Остаток На 1.10.	700	35 000			

Сверка:

$$C_{\text{н}} = (400\,000 + 50\,000) = 450\,000$$

$$\text{Об.Дт.} = (150\,000 + 50\,000) = 200\,000$$

$$\text{Об.Кт.} = (35\,000 + 65\,000) = 100\,000$$

$$C_{\text{к}} = (515\,000 + 35\,000) = 550\,000$$

Принципы взаимосвязи записей на синтетических и аналитических счетах.

1. Хозяйственные операции, записывающиеся в синтетический счет, должны быть отражены на соответствующих аналитических счетах открытых к данному синтетическому счету.
 2. Обороты по дебету и кредиту синтетические счета должны быть равны сумме итогов оборотов по соответствующим аналитическим счетам.
 3. Начальный и конечный остатки по синтетическим счетам должны быть равны сумме остатков по соответствующим аналитическим счетам.
2. **Субсчета**– это дополнительная группировка показателей однородных аналитических счетов в пределах данного синтетического счета.

Субсчета являются промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими. Они позволяют получать обобщающие сведения об отдельных группах, объектах, входящих в состав данной номенклатуры, что обуславливает отражение хозяйственной операции на субсчетах в денежном измерении.

Перечень субсчетов, как и счетов синтетического учета является обязательным и единым для всех предприятий. Это позволяет обобщать и получать сводные показатели по однородным предприятиям и отраслям народного хозяйства в целом.

В учетной практике счета синтетического учета называются счетами **первого порядка**.

Субсчета – счетами **второго порядка**.

Аналитические счета – счетами **третьего порядка**.

Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Для сверки данных аналитических и синтетических счетов составляется оборотная ведомость.

Оборотная ведомость – специальная таблица по проверке и обобщению записей бухгалтерской документации за месяц.

Различают оборотные ведомости:

а) по счетам синтетического учета;

б) по счетам аналитического учета;

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета состоит из 4 разделов:

1 раздел: код, наименование счетов (запись осуществляется по порядку возрастания кода счета);

2 раздел: сальдо на начало месяца;

3 раздел: обороты за месяц;

4 раздел: сальдо на конец месяца.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за октябрь месяц.

Наименование и код счетов	остаток на нач. м-ца		обороты за отчет. м-ц		остаток на конец м-ца	
	Дт.	Кт.	Дт.	Кт.	Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7
Основные ср-ва (01)	8000 300	1200 2000	- -	- 120	8000 600	1320 620
Износ ОС (02)	200	4000	620	260	200	2800
Материалы (10)	8000		4000	4000	8480	
Касса (50)			6980	6500		
Расч.счет (51)			2000	620		
Расчет с			4200	3000		

поставщик. и подрядчиками (60) Расчет с персоналом по оплате труда (70)						
	У	У	З	З	Х	Х

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет большое контрольное значение. В ней должно быть 3 пары равных между собой итогов.

1 пара С_н по Дт. и Кт. должны быть равны (У = У) исходя из сущности баланса.

2 пара Итоги оборотов за месяц по Дт. и Кт. должны быть равны между собой (З=З) на основе применения двойной записи, предусматривающей запись хозяйственных операций в определенной сумме по Дт. и Кт. соответствующих счетов.

3 пара С_к по Дт. и Кт. равны между собой (Х=Х), исходя из сущности бухгалтерского баланса.

Итоги оборотов по дебету и кредиту по счетам синтетического учета в оборотной ведомости должны быть равны итогу регистрационного журнала. Это равенство обусловлено взаимосвязью систематической и хронологической записей хозяйственных операций.

Обобщение итоговых данных осуществляется по счетам аналитического учета. В них нет 3 пары равных итогов и их формы различны, они зависят от объектов учета.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета соединяют 3 вида учетных измерителей.

*Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету
10 «Материалы» за октябрь месяц.*

№	Наименован ие материала	Ед. из м	Цен а руб.	Остаток на начало месяца		Обороты за отчетный месяц				Остаток на конец месяца	
						дебет		кредит			
				кол -во	сумм а	кол -во	сумм а	кол -во	сумм а	кол -во	сумм а

							руб.		руб.		руб.
1	Ткань	м.	12	20	240	50	600	20	240	50	600
2	Нитки	шт	0-20	100	20	100	20	20	4	180	36
3	Фурнитура	. ко м	1	40	40	-	-	16	16	24	24
	Итого				300		620		260		660

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету № 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь месяц.

№	Наименование поставщика	Остаток на начало месяца, руб.	Обороты за м-ц, руб.		Остаток на конец месяца руб.
			дебет	кредит	
1.	Оптовая база № 6	1500	1500	620	620
2.	Кооператив «Заря»	500	500	-	-
	Итого	2000	2000	620	620

Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам по остаткам и оборотам за месяц должны быть равны суммам соответствующих счетов по синтетическому учету.

Наличие равенства данных аналитического учета оборота и остатка по счетам синтетического учета свидетельствует о правильности записей на счетах аналитического и синтетического учета. Его отсутствие – об ошибках.

Понятие о хронологической и систематической записях хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет отражает все совершаемые на предприятии хозяйственные операции в календарной последовательности их совершения. Такая запись последовательности совершения экономически разнородных хозяйственных операций называется хронологической записью.

Ее производят в ведомостях, журналах, называемых регистрационными.

Хронологическая запись предназначена для контроля за полнотой отражения хозяйственных операций и обеспечения сохранности сведений о них.

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь 20__ год.

№ п.п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка		
			Дт.	Кт.	Сумма
1.	3.09	Получены наличные деньги в кассу	50	51	200 000
	5.09	с расчетного счета предприятия	60	66	80 000
	17.09	Погашена задолженность	10	60	200 000
	29.09	поставщику за счет полученной в банке краткосрочной ссуды	66	51	100 000
		Приняты на склад основные материалы, поступившие от поставщика			
		Перечислена задолженность по краткосрочной ссуде банка с расчетного счета			
		ИТОГО			38 200

После хронологической записи все хозяйственные операции систематизируются, т.е. группируются по экономически однородным объектам называется систематической записью, а на практике разноской хозяйственных операций.

Ее производят в счетах бухгалтерского учета.

Дт. Сч.50 Кт.

С _{1.10} 50 1) 200	
Об. 200	Об. -
С _{1.11} 250	

Дт. Сч.51 Кт.

С _{1.10} 24950 1) 200	1. 200 4) 10 000
Об. -	Об. 10 200
С _{1.11} 14 750	