

Лекция «Бухгалтерские счета их двойственное строение»

Вопросы:

1. Бухгалтерские счета. Их назначение и строение.
2. Двойственное отражение операций на счетах и его обоснование.
3. Синтетические и аналитические счета, их назначение и особенности. Значение субсчетов.
4. Понятие и виды оборотных ведомостей.
5. Классификация счетов по экономическому содержанию.

1. Бухгалтерские счета. Их назначение и строение

Управление и контроль за производственной деятельностью требует ежедневного получения сведений о наличии и движении отдельных видов средств и их источников. Эти сведения получают путем сплошной и непрерывной регистрации хозяйственных событий на счетах бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ экономической группировки, оперативного контроля и текущего отражения наличия и совершаемых хозяйственно-финансовых операций с активами (имуществом) и пассивами (капиталом, резервом и обязательствами).

По соответствующим признакам все счета бухгалтерского учета следует классифицировать:

1. по отношению к балансу.
2. по объему содержащейся информации.
3. по экономическому содержанию.

ПО ОТНОШЕНИЮ К БАЛАНСУ счета бухгалтерского учета подразделяются на балансовые и забалансовые счета.

В связи с тем, что бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива, все балансовые счета подразделяются на **счета активные, пассивные и активно-пассивные**.

В активе баланса, как известно, учитывается имущество организаций, следовательно, **на активных счетах** учитываются основные средства, запасы материально-производственных ценностей, затраты, денежные средства и т. д., то есть все имущество организаций по видам и размещению, нашедшие свое отражение в активе баланса.

В пассиве баланса, как известно, учитываются источники образования имущества организации. Следовательно, **на пассивных счетах** учитываются источники образования имущества организации - уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, кредиты банков, займы и т. д.

На активно-пассивных счетах учитываются расчеты с другими предприятиями, учреждениями, организациями, лицами, которые на определенный момент могут быть дебиторами или кредиторами, а также

финансовые результаты от деятельности организаций, прибыль или убыток, доходы или расходы и т. д.

Бухгалтерский счет представляет собой двухстороннюю таблицу. Левая

сторона таблицы называется «**Дебет**» (лат. debet - он должен, имею), ударение следует делать на первом слоге. Этот термин нельзя путать со словом дебит (фр. debit - сбыт, расход), которое означает количество нарзана, воды, нефти, газа, даваемое источником, буровой скважиной и т. и. в единицу времени (ударение следует делать на втором слоге).

Правая сторона таблицы называется «**Кредит**» (лат. credit - он верит), ударение следует делать на первом слоге. Этот термин нельзя также путать со словом кредит (лат. creditum - ссуда, долг), в котором ударение следует делать на втором слоге. Значение и содержание записей по дебету и кредиту на активных, пассивных и активно-пассивных счетах не одинаковы.

На активных счетах по дебетовой стороне записывается первоначальный остаток средств или стоимость незавершенного производства, а также все хозяйственные операции, отражающие увеличение остатка средств предприятия и увеличение затрат на производство, обращение и капитальные вложения.

По кредитовой стороне активного счета, в зависимости от объекта учета, производятся записи хозяйственных операций, отражающие уменьшение остатка имущества организации (списание стоимости проданных товаров, израсходованных материально-производственных ценностей и т. д.), а также стоимость оприходованных выстроенных и приобретенных основных средств, полученной из производства готовой продукции и т. д.

Рассмотрим схему записей на активном счете «Материалы» (рис. 5.).

Дебет	Счет «Материалы»	Кредит	
Сальдо на 1 января	9109 000		
Поступление (+):		Расходование (-):	
1) 5 января	2356 700	1) 10 января	723 450
2) 17 января	3457 800	2) 13 января	834 560
3) 29 января	2004 500	3) 21 января	345 670
		4) 27 января	339 820
Оборот за январь	7819 000	Оборот за январь	2243 500
Сальдо на 1 февраля	14684 500		

Рис. 5. Схема записей на активном счете «Материалы»

Как видно из рисунка, по счету «Материалы» первоначальное сальдо (на 1 января) составляло 9109000 руб. Записи на счетах производятся в течение месяца, что позволяет вывести сальдо на любое число месяца. В течение января на предприятие поступило материалов на сумму 7819000 руб. и выбыло на сумму 2243500 руб.

Следовательно, сумма хозяйственных операций, записанных по счету за определенный период отдельно по дебету и кредиту, называется **ОБОРОТОМ**.

Дебетовый оборот по активному счету «Материалы» показывает стоимость поступивших в организацию материалов, а кредитовый оборот - стоимость выбывших, списанных, израсходованных материалов.

Для того, чтобы вывести сальдо на активном счете, надо к первоначальному

сальдо по дебету прибавить оборот по дебету и вычесть оборот по кредиту. Сальдо на активных счетах может быть только дебетовым.

В нашем примере дебетовое сальдо на 1 февраля составит 14684500 руб. (9109000 руб. + 7819000 руб. - 2243500 руб.).

На пассивных счетах по кредитовой стороне счета записывается первоначальный остаток источников образования собственного и привлеченного (заемного) имущества, а также все хозяйственные и финансовые операции, отражающие увеличение остатка этих источников.

По дебетовой стороне пассивного счета производятся записи хозяйственных и финансовых операций, отражающие уменьшение остатка источников образования имущества организации.

В связи с этим, на пассивных счетах кредитовый оборот показывает, на какую сумму увеличились, а дебетовый оборот - уменьшились источники образования имущества организации.

Для того, чтобы вывести сальдо на пассивном счете, надо к первоначальному сальдо по кредиту прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету. Сальдо на пассивных счетах может быть только кредитовым.

Рассмотрим схему записей на пассивном счете «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (рис. 6.).

Как видно из рисунка, по счету «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» первоначальное сальдо (1 января) составляло 1000000 руб. (задолженность организации банку по полученной ссуде).

В течение января предприятие получило кредитов (ссуд) на сумму 3000000 руб. (кредитовый оборот) и погасило кредитов (ссуд) на сумму 1500000 руб. (дебетовый оборот).

В нашем примере кредитовое сальдо на 1 февраля составит 2500000 руб. (1000000 руб. + 3000000 руб. - 1500000 руб.).

Счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»		
Дебет	Кредит	
Уменьшение (-):	Сальдо на 1 января	1000000
1) 15 января 1500000	Увеличение (+):	
	1) 12 января	1000000
	2) 20 января	2000000
Оборот за январь 1500000	Оборот за январь	3000000
	Сальдо на 1 февраля	2500000

Рис. 6. Схема записей на пассивном счете «Краткосрочные кредиты и займы».

На активно-пассивных счетах значение и содержание записей по дебету и кредиту зависит от объекта учета. Например, на счете финансовых результатов «Прибыли и убытки» по кредитовой стороне будет учитываться остаток прибыли и ее получение (увеличение) из различных источников. По дебетовой стороне будет учитываться остаток убытка и его получение (увеличение) по различным причинам или уменьшение прибыли за счет полученных убытков в текущем году.

На счетах по учету расчетов с различными предприятиями, организациями, учреждениями и лицами по дебетовой стороне записывается остаток дебиторской задолженности, ее увеличение или уменьшение кредиторской задолженности. По кредитовой стороне записывается остаток кредиторской задолженности, ее увеличение или уменьшение дебиторской задолженности.

Рассмотрим схему записей на активно-пассивном счете «Расчеты с подотчетным лицом Машуковой А. А. (рис. 7).

Дебет	Счет «Расчеты с Машуковой А.А.»	Кредит
Сальдо на 1 января	123000	1) 15 января 150000
Оборот по дебету		Оборот по кредиту 150000
		Сальдо на 1 февраля 27000
1) 5 февраля 27000		1) 25 февраля 23000
2) 22 февраля 100000		
Оборот по дебету 127000		Оборот по кредиту 23000
Сальдо на 1 марта 77000		

Рис. 7. Схема записей на активно-пассивном счете «Расчеты с подотчетными лицами»

Как видно из рисунка, на 1 января за подотчетным лицом учитывалась дебиторская задолженность в сумме 123000 руб. В январе месяце А. А. Машукова представила отчет на сумму 150000 руб. и по состоянию на 1 февраля стала кредитором на сумму 27000 руб. (150000 руб. - 123000 руб.).

5 февраля организация погасила свою задолженность перед подотчетным лицом, выдав ей 27000 руб., а 22 февраля, получив под отчет 100000 руб., А. А. Машукова вновь стала дебитором на эту сумму.

25 февраля она уменьшила свою дебиторскую задолженность, представив отчет на 23000 руб. На 1 марта А. А. Машукова осталась дебитором на сумму 77000 руб., т.е. кредитовое сальдо 27000 руб. плюс оборот по кредиту 23000 руб. и минус оборот по дебету 127000 руб. и определит дебетовое сальдо на 1 марта в сумме 77000 руб.

Из приведенных примеров записей на счетах бухгалтерского учета видно, что каждый счет имеет название: счет «Материалы», счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счет «Расчеты с подотчетным лицом Машуковой А. А.» и т. д.

По истечении месяца на каждом счете подсчитываются обороты за месяц и выводится сальдо (остаток) на первое число следующего месяца. Обороты и сальдо следует подчеркивать, отделяя от предыдущих записей.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании документов, отчетов кассиров, кладовщиков, бухгалтеров цехов, прорабов и других материально-ответственных лиц.

2. Двойственное отражение операций на счетах и его обоснование

Двойная запись - означает что каждая операция записывается на счетах бухгалтерского учета 2 раза. Один раз - в дебете одного счета, другой в кредите другого счета на такую же сумму.

Между счетами бухгалтерского учета и бухгалтерским балансом имеется

самая тесная взаимосвязь, которая выражается в следующем:

Все изменения в статьях баланса вызываются записями на счетах бухгалтерского учета.

Так, **первый тип** изменений в балансе происходит в результате записей на активных счетах.

Например, получено в кассу с расчетного счета 500000 руб. Эта запись на счетах бухгалтерского учета будет произведена следующим образом:

Дебет счета «Касса» - 500000 руб.

Кредит счета «Расчетные счета» - 500000 руб.

Второй тип изменений в балансе происходит в результате записей на пассивных счетах.

Например, часть прибыли в сумме 100 000 руб. присоединена к резервному капиталу. Эта запись на счетах бухгалтерского учета будет произведена следующим образом:

Дебет счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 100000 руб.

Кредит счета «Резервный капитал» - 100000 руб.

Третий тип изменений в балансе происходит в результате записей на активных и пассивных счетах в сторону увеличения.

Например, произведена переоценка основных средств в сторону увеличения на сумму 15000 руб.

Эта запись на счетах бухгалтерского учета будет произведена следующим образом;

Дебет счета «Основные средства» - 15000 руб.

Кредит счета «Добавочный капитал» - 15000 руб.

Четвертый тип изменений в балансе происходит в результате записей на активным и пассивным счетам в сторону уменьшения.

Например, перечислено с расчетного счета в порядке погашения краткосрочного кредита банка 500000 руб.

Эта запись на счетах бухгалтерского учета будет произведена следующим образом:

Дебет счета «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 500000 руб.

Кредит счета «Расчетные счета» - 500000 руб.

Из приведенных примеров видно, что любая хозяйственная и финансовая операции вызывает изменения, по крайней мере, на двух счетах бухгалтерского учета. Причем, эти изменения производятся путем записей по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Такая запись приводит к равновеликим изменениям не только на двух счетах бухгалтерского учета, но и на двух статьях бухгалтерского баланса.

Следовательно, на счетах бухгалтерского учета, открытых по наименованию статей бухгалтерского баланса, хозяйственные операции вызывают такие же двойственные изменения.

Эти изменения, отражаемые на счетах бухгалтерского учета, получили название «**принцип двойной записи**».

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ - это способ взаимосвязанного одновременного отражения хозяйственных и финансовых операций на дебете одного счета и кредите другого счета обязательно в одинаковых суммах.

Взаимосвязь между счетами при записи на них хозяйственных и финансовых операций называется **КОРРЕСПОНДЕНЦИЕЙ СЧЕТОВ**, а краткая форма выражения этой корреспонденции счетов путем названия дебетуемого и кредитуемого счетов с указанием суммы называется **СЧЕТНОЙ ФОРМУЛОЙ** (проводкой).

Кроме счетов, на которых учитываются имущество, принадлежащее организации, и источники образования этого же имущества (в теории и практике бухгалтерского учета эти счета называются «балансовыми») находят свое применение счета, получившие название **«Забалансовые счета»**. Забалансовые счета не имеют граф «дебет» и «кредит» и для производства записей используются графы «приход» и «расход». На забалансовых счетах учитываются материально-производственные ценности, не принадлежащие организации (например, «Арендованные основные средства», «Материалы, принятые в переработку», «Товары, принятые на комиссию» и другие). Кроме того, на забалансовых счетах может осуществляться контроль за отдельными операциями, которые не учитываются на балансовых счетах (например, «Бланки строгой отчетности», «Износ основных средств» и другие), а также счета по учету условных прав и обязательств («Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и др.)

3. Синтетические и аналитические счета, их назначение и особенности. Значение субсчетов

ПО ОБЪЕМУ СОДЕРЖАЩЕЙСЯ ИНФОРМАЦИИ все счета бухгалтерского учета следует подразделять на синтетические счета (главные счета, счета первого порядка) и на аналитические счета. Такое деление счетов необходимо для получения показателей, различных по степени детализации и обобщения при отражении в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных и финансовых операций.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА (греч. Synthetikos - обобщенный, объединенный) отражают в обобщенном денежном выражении состояние и движение имущества организации и источников его образования, хозяйственных процессов при кругообороте средств по экономически однородным группам.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА (греч. Analytikos - относящийся к анализу, детализация) дают детальную характеристику содержащихся в составе синтетических счетов отдельных видов имущества организации и источников его образования, а также совершаемых конкретных хозяйственных процессов, т.е. они конкретизируют общие показатели синтетических счетов.

Связующим звеном между синтетическим счетом и аналитическими счетами может быть субсчет.

СУБСЧЕТАМИ* называются счета, которые вводятся для промежуточной группировки (обобщения) аналитических счетов в пределах какого-либо одного, большего по содержанию, объема содержащейся информации, синтетического счета.

Следует отметить, что бухгалтерский учет на синтетических счетах и субсчетах ведется только в денежном выражении (в рублях и копейках), а учет на

аналитических счетах ведется в денежном выражении с использованием **натуральных и трудовых измерителей**.

Между счетами синтетического и аналитического учета, а также субсчетами существует тесная взаимосвязь, заключающаяся в том, что они взаимно дополняют друг друга.

Если на счетах синтетического учета записи производят в общем виде и только в денежном выражении, то на относящихся к ним аналитических счетах записи производятся подробно и не только в денежном выражении, но и при необходимости с использованием натуральных и трудовых измерителей. Записи на счетах аналитического учета повторяют сведения своего синтетического счета, но более подробно. В результате ведения счетов аналитического учета, объединяемых определенным синтетическим счетом, получается, что итог (оборот) показателей, приведенных подробно на аналитических счетах, равняется итогу (обороту) тех же показателей, записанных кратко на синтетическом счете. Такой характер взаимосвязи между синтетическими и аналитическими счетами широко используется в практике бухгалтерского учета для взаимной сверки показателей (обороты и сальдо) счетов синтетического и аналитического учета и, тем самым, для установления правильности сделанных записей (на практике применяется термин **«разноска»** по счетам бухгалтерского учета).

Аналитические счета через субсчета, если они предусмотрены, и синтетические счета взаимосвязаны между собой, и эта связь выражается в следующем:

1. Учет одних и тех же групп (видов) имущества организации и источников его образования и хозяйственных процессов производится обобщенно и с соответствующей детализацией.
2. Одинаковое отношение к балансу и, следовательно, одинаковое назначение (содержание) записей по дебету и кредиту, дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо.
3. Сальдо на начало и конец месяца по синтетическому счету полностью соответствует остаткам по субсчетам, а при их отсутствии, остаткам по аналитическим счетам. В свою очередь, при наличии субсчетов остатки по аналитическим счетам должны соответствовать сальдо на определенном субсчете.
4. Сумма оборотов по дебету и кредиту аналитических счетов должна соответствовать оборотам по субсчету, а при их отсутствии оборотам по синтетическому счету.

4. Понятие и виды оборотных ведомостей

Практика бухгалтерского учета выработала прием периодического (обычно, ежемесячного) обобщения показателей счетов аналитического учета, относящихся к одному синтетическому счету, путем составления оборотных ведомостей.

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ представляет собой учетный регистр, разграфленный соответствующим образом, который предназначен для проверки правильности записей, произведенных на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с этим оборотные ведомости подразделяются на «Оборотные

ведомости по синтетическим счетам» и «Оборотные ведомости по аналитическим счетам».

В оборотную ведомость переносят обороты из аналитических счетов и выводят сальдо на первое число следующего месяца. В оборотную ведомость вместе с оборотами не следует переносить сальдо, т. к. это может привести к ошибкам.

При наличии правильных записей по счетам бухгалтерского учета в оборотной ведомости должны быть три пары равенств:

1. Сумма сальдо по дебету всех счетов на начало периода должна равняться сумме сальдо по кредиту всех счетов. Эта пара равенств вытекает из равенства актива и пассива баланса.
2. Сумма оборотов по дебету всех счетов должна равняться сумме оборотов по кредиту всех счетов. Эта пара равенств вытекает из принципа двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
3. Сумма сальдо по дебету всех счетов на конец отчетного периода должна равняться сумме сальдо по кредиту всех счетов. Эта пара равенств вытекает из равенства актива и пассива баланса и принципа двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

5.Классификация счетов по экономическому содержанию

Бухгалтерский учет в организациях осуществляется в полном соответствии с *Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (приложение 1)*.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой систематизированный в определенном порядке *перечень синтетических счетов* (и субсчетов), обязательный к применению в организациях и определяющий построение всей системы бухгалтерского учета.

Следует отметить, что **субсчета** являются прерогативой главного бухгалтера, который может изменять их нумерации, предусмотреть введение новых или исключить те, которые не нашли своего применения в организации.

В плане счетов бухгалтерского учета, помимо наименования синтетического счета указывается его номер. Цифровое обозначение, составленное из номера синтетического счета и его субсчетов, называют **ШИФРОМ СЧЕТА**.

ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ счета бухгалтерского учета следует классифицировать в соответствии с той экономической информацией, которую они содержат. Это позволяет определить перечень счетов бухгалтерского учета, необходимых для отражения хозяйственно-финансовой деятельности организаций различной сферы деятельности (производственной, коммерческой, посреднической и т. д.).

В основу классификации счетов по экономическому содержанию положены три принципа:

1. Экономические особенности имущества организации и источников его

образования;

2. Характер участия имущества организации в кругообороте капитала;

3. Особенности хозяйственных и финансовых процессов, исходя из сферы деятельности организации.

Исходя из содержания этих принципов, все балансовые счета бухгалтерского учета в Плане счетов бухгалтерского учета сгруппированы в восемь разделов;

- I. Внеоборотные активы (счета 01-09);
- II. Производственные запасы (счета 10,11,14-16,19);
- III. Затраты на производство (счета 20,21,23,25,26,28,29);
- IV. Готовая продукция и товары (счета 40-46);
- V. Денежные средства (счета 50-52,55,57-59);
- VI. Расчеты (счета 60,62,63,66-71,73,75,76,77,79);
- VII. Капитал (счета 80-84,86);
- VIII. Финансовые результаты (счета 90,91,94,96-99).

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предусмотрен так же перечень **забалансовых счетов**.

Всего в действующем Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрено:

- синтетических (главных, балансовых) счетов - 62;
- забалансовых счетов - 11.

Субсчета предусматриваются не ко всем главным счетам и они, обычно, открываются по усмотрению главного бухгалтера по предметам учета.

Счета бухгалтерского учета имеют определенное экономическое содержание. Экономическое содержание каждого счета определяется тем, что на этом счете учитывается, т.е. что является объектом учета.

Следует отметить, что из предусмотренных в Плане счетов бухгалтерского учета 99 позиций, задействовано лишь 62 счета. Оставшиеся пробелы («форточки», «окна»), например, для счетов 12, 13, 17, 18 и др. (всего 37 свободных позиций) можно будет использовать как резерв для введения в случае необходимости новых балансовых счетов.

Следует отметить, что на основании записей на счетах бухгалтерского учета составляется **бухгалтерский баланс** - основная форма бухгалтерской **финансовой отчетности**.

Однако, даже при самой совершенной постановке бухгалтерского учета и безупречном документальном оформлении хозяйственных операций невозможно обеспечить абсолютную тождественность данных бухгалтерского учета фактическим остаткам имущества (активов) организации и источникам его образования (пассивов).

Расхождения между показателями учета и фактическими остатками имущества возникают:

- в результате ошибок материально-ответственных лиц при совершении и оформлении операций с денежными средствами, с материальными ценностями (недостачи, излишки, пересортицы);
- в результате изменений условий хранения товаров, сырья, материалов, готовой продукции и т.д., под влиянием атмосферных условий, вследствие естественной убыли, а так же изменений, вызванные

злоупотреблением (обмер, обвес, хищения и пр.);

- в результате ошибок, допущенных работниками учета при записях в учетных регистрах и в других случаях.

Поэтому необходима периодическая проверка фактического наличия имущества (активов) в натуре, сличения данных этой проверки с учетными записями для выявления и исправления возможных ошибок оперативного и учетного характера.

В числе этих мероприятий большое место отводится **инвентаризации**.

**ПЛАН
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
(субсчет 8 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Отложенные налоговые активы	09	
(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		

Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
(субсчет 10 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
(субсчет 11 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	

.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы

Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам

.....	74	2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж

Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	