**06.10.2021**

201 группа

Статистика

Группа 203

Основы бухгалтерского учета

**Тема 3.1. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах**

**1. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение**

Текущее наблюдение и контроль хозяйственных операций и их изменений в составе хозяйственных средств и их источников осуществляют с помощью системы счетов бухгалтерского учета.

В теории и методологии бухгалтерского учета системе счетов бухгалтерского учета принадлежит особая роль, так как с их применением реализуется проблема двойственной отражения информации, ее накапливания и обобщения. Запись в счета производится с использованием метода двойной записи.

***Счет бухгалтерского учета*** – это способ группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, источниками его формирования, хозяйственными процессами. Таким образом, счет – это накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления разных сводных показателей и отчетности.

Счета открывают на каждый экономически однородный вид хозяйственных средств, их источников и процессов в соответствии с классификацией объектов учета (сч. «Касса», сч. «Основные средства», сч. «НМА»).

*По внешнему виду* счет представляет собой таблицу, состоящую из 2 частей, напоминающую собой букву «Т». В начале таблицы дается название счета – «Материалы», «Капитал» т. д.

Схема счета имеет следующий вид.

**Счет (наименование объекта)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
|  |  |

 На счетах отражают хозяйственные операции, как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Левая часть счета называется **дебетом** (сокращенно Д-т, ), а правая **кредитом** (сокращенно К-т, ). Следовательно дебет, кредит счета соответствуют его сторонам.



Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета пользуются термином «сальдо» (остаток счета). Обычно сальдо на начало проведения операции (на начало отчетного периода) обозначается как , а остаток на конец проведения операций (на конец отчетного периода) – .



Для отражения хозяйственных операций на счетах необходимо документальное подтверждение, в качестве которого могут быть бумажные носители, дискеты и т. п., причем любой из них должен иметь юридическую силу.

В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на активные и пассивные, исходя из этого имеются две схемы на счетах.

**Активные** – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение: сч. «Основные средства», сч. «Касса», сч. «Валютный счет» и т. д. На активных счетах остатки только дебетовые, т. е. сальдо может быть только по дебету.

**Пассивные** – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники формирования имущества, их наличие, состав, движение, а также обязательства. Сч. «Капитал», сч. «Краткосрочные кредиты банков» и т. п. На пассивные счетах остатки только кредитовые.

На счетах отражаются все операции, вызывающие изменение начальных остатков.

Суммы, увеличивающие начальный остаток записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток – на противоположной стороне. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счета, то получится сумма оборота. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым оборотом, по кредиту – кредитовым. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

Конечный остаток (конечное сальдо) по счету определяют, прибавляя к начальному остатку оборот той же стороны счета и вычитая из полученного итога оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне счета, что и начальный.

Схема записей на активном счете имеет следующий вид.

**Активный счет (наименование объекта)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| – остаток на начало проведения операции |  |
| Увеличение остатка, происходящее в результате хозяйственных операций | Уменьшение остатка, происходящее в результате хозяйственных операций |
| Оборот по дебету счета (сумма всех хозяйственных операций | Оборот по кредиту счета (сумма всех хозяйственных операций) |
| – остаток на конец проведения операции |  |

Таким образом, по активному счету отражаются:

1. По дебетовой стороне счета – остатки на начало и конец проведения операций и хозяйственных операций, вызывающие увеличение остатка.
2. По кредитовой стороне – лишь хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатка.

Если обозначим оборот по дебету счета ОбД, а оборот по кредиту – ОбК, то тогда сальдо конечное или остаток на конец проведения операции можно подсчитать по следующей формуле:



Ситуация 1: сумма начального остатка и сумма оборота по дебету должны быть больше суммы, показываемой по кредиту счета. В этом случае имеется остаток на конец проведения операции, который определяется по формуле (1).

Ситуация 2: сумма начального остатка и сумма оборота по дебету равны сумме оборота по кредиту. В этом случае сальдо конечного не будет.

Схема записей на пассивном счете имеет следующий вид.

**Пассивный счет (наименование объекта)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
|  | – остаток на начало проведения операции |
| Уменьшение остатка, происходящее в результате хозяйственных операций | Увеличение остатка, происходящее в результате хозяйственных операций |
| Оборот по дебету (сумма всех хозяйственных операций) | Оборот по кредиту (сумма всех хозяйственных операций) |
|  | – остаток на конец проведения операции. |

Таким образом, по пассивному счету отражения:

1. По кредитовой стороне – остатки на начало конец проведения операции и хозяйственной операции, вызывающие увеличение остатков.
2. По дебетовой стороне показывается лишь хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатков.

Используя ранее приведенные обозначения, для определения остатка по пассивному счету на конец периода составим формулу:



При записях хозяйственных операций в пассивные счета могут быть только 2 ситуации:

Ситуация 1: сумма начального остатка и сумма оборота по кредиту счета должны быть больше суммы, показываемой по дебету счета. В этом случае имеется остаток на конец проведения хозяйственных операций.

Ситуация 2: сумма начального остатка и сумма оборота по кредиту счета равна сумме, показываемой по дебету счета. В этом случае сальдо на конец отчетного периода не будет.

Остатки по активным счетам, на которых отражается имущество предприятия, и по пассивным счетам, на которых показывается источники формирования этого имущества, затем увязываются и соответственно отражаются в активе баланса.

Помимо активных и пассивных счетов в бухгалтерском учете существуют счета, на которых отражаются одновременно и имущество предприятия и источники его формирования, эти счета называются активно-пассивными.

Активно-пассивные счета бывают 2 видов: с односторонним сальдо (дебетовое либо кредитовое) и с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно).

К счету, с односторонним сальдо относится счет «Прибыли и убытки». Если у предприятия сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо счета будет кредитовым (так как прибыль является источником средств и отражается в пассиве баланса). Если, наоборот, суммы доходов меньше суммы расходов, то разница между ними показывает убыток, и сальдо по счету будет дебетовым.

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

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

На практике пользуются счетами более сложной формы, чем указанная выше.

Счета открывают и ведут в книгах, карточках и свободных листах. Приведем самую распространенную форму счета.

Счет (наименование счета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | **Кредит** | | | |
| Проводка | | Содержание операции | Сумма | проводка | | Содержание операции | Сумма |
| Дата | № документа | Дата | № документа |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Развернутое сальдо в активно-пассивных счетах в обычном порядке определить невозможно, для этого необходимы данные аналитического учета. Аналитический учет дает информацию о состоянии расчетов с каждым дебитором и с каждым кредитором, то есть выводится сальдо по каждому покупателю и поставщику отдельно, а затем подсчитывается общая сумма дебиторской и кредиторской задолженности.

***Вопросы для самопроверки***

***1. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?***

***2. Каково строение счета?***

***3. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?***

***4. В чем выражается связь между счетами и балансом?***

**Тема 3.1. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах**

**2. Двойная запись и корреспонденция счетов**

Каждая хозяйственная операция исходя из ее экономического содержания, обязательно затрагивает 2 объекта учета, т. е. 2 счета.

**Двойственное отражение** хозяйственной операции заключается в том, что она должна быть записана по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме. Двойная запись обеспечивает взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия в бухгалтерском учете. Кроме того, ее использование имеет большое контрольное значение, т. к. требует обязательной сбалансированности (равенства) итогов записей на счетах. Это осуществляется по окончании каждого отчетного периода, когда подсчитываются суммы объектов по дебету и кредиту всех счетов независимо от их видов. Они должны быть равны между собой, неравенство свидетельствует об ошибке, допущенной в записях или подсчетах.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называется **корреспонденцией счетов**. Составление корреспонденции счетов называется **бухгалтерской проводкой**. Бухгалтерская проводка выражается записью хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого на одинаковую сумму.

ПРИМЕР. Поступили от поставщиков материалы на сумму 200 тыс. руб. Счет «Материалы» является активным, запасы материала увеличиваются, поэтому счет будет дебетоваться на 200 тыс. руб.

Счет «Расчеты с поставщиками» пассивный, задолженность перед поставщиками увеличиваются, поэтому счет будет кредитоваться на 200 тыс. руб.

Проводка будет иметь следующий вид:

dt«Материалы» kt«Расчеты с поставщиками» - 200 тыс. руб.

Различают простые бухгалтерские проводки, в которых корреспондируются только 2 счета, и сложные, в которых один счет корреспондируется с несколькими счетами.

ПРИМЕР. От подотчетного лица поступили на склад материалы на сумму 20 тыс. руб., остаток неиспользованной подотчетной суммы сдан в кассу на сумму 2 тыс. руб.

Бухгалтерская проводка:

dt«Материалы» - 20 тыс. руб.

dt«Касса» - 2 тыс. руб.

kt«Расчеты с подотчетными лицами» - 22 тыс. руб.

Чтобы составить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции и отразить ее методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета, необходимо выполнить следующие 4 этапа. Например, приобретены за наличные материалы у поставщика на 100 тыс. руб.

**1 этап:**

Согласно содержанию хозяйственной операции определяем, какие объекты учета в ней участвуют и какие счета затрагиваются: это счет «Материалы» и счет «Касса».

**2 этап:**

Устанавливается, как эти объекты учета связаны с балансом, т. е. что они характеризуют: актив баланса (имущество) или пассив (источники формирования).

Выясняем, что счета эти активные и остатки по этим счетам отражаются в активе баланса.

**3 этап:**

Необходимо определить, как данная хозяйственная операция повлияла на валюту баланса, увеличила, уменьшила или оставила без изменения. Об этом свидетельствует финансовые хозяйственные операции. В данном случае это первый тип балансовых изменений – валюта баланса не изменяется.

**4 этап:**

Необходимо установить, исходя из схем записей на активном и пассивном счетах, какой из двух счетов бухгалтерского учета по данной операции дебетуется, а какой кредитуется. В результате приобретения материалов на активном счете «Материалы» произошло увеличение сумм, поэтому этот счет дебетуется, а в кассе стало меньше наличных, значит счет «Касса» кредитуется.

dt«Материалы» kt«Касса» 100 тыс. руб.

Следует иметь в виду, что в финансово-хозяйственной деятельности на практике имеют место операции, которые отражаются по дебету одного и по кредиту нескольких счетов, т. е. составляются сложные корреспонденции счетов.

ПРИМЕР. Начислена заработная плата в сумме 10 млн. руб., в том числе

рабочим основного производства – 4 млн руб.;

рабочим вспомогательного производства – 3 млн руб.;

персоналу цехов – 1 млн руб.,

персоналу аппарата управления предприятием – 2 млн руб.

dt«Основное производство» - 4 млн руб.

dt«Вспомогательное производство» - 3 млн руб.

dt«Общепроизводственные расходы» - 1 млн руб.

dt«Общехозяйственные расходы» - 2 млн руб.

kt«Расходы с персоналом по оплате труда» - 10 млн руб.

**Выводы**

Текущее наблюдение и контроль за хозяйственными операциями и за изменениями в составе хозяйственных средств и их источников осуществляют с помощью системы счетов бухгалтерского учета.

Счета открывают на каждый экономически однородный вид хозяйственных средств, их источников и процессов в соответствии с классификацией объектов учета. Каждая хозяйственная операция, исходя из ее экономического содержания, обязательно затрагивает 2 объекта учета, т. е. 2 счета.

Двойственное отражение хозяйственной операции заключается в том, что она должна быть записана по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме. Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называются **корреспонденцией счетов**. Составление корреспонденции счетов называются **бухгалтерской проводкой**. Все счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на **синтетические и аналитические**.

Наименования и номера синтетических счетов и субсчетов приведены в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

Одним из способов обобщения данных бухгалтерских счетов в балансе предприятия является составление оборотной ведомости.

С помощью оборотных ведомостей ведется контроль за полнотой и правильностью отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах.

***Вопросы для самопроверки***

1. ***Что понимается под двойной записью?***
2. ***Что понимается под корреспонденцией счетов?***
3. ***Что называется бухгалтерской записью (проводкой)?***
4. ***В чем состоит различие между простой и сложной бухгалтерской записью?***
5. ***Как называется запись хозяйственных операций в последовательности их совершения?***
6. ***Что понимается под систематической записью?***

**Активные счета бухгалтерского учета. Таблица 1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** |
| 01 | Основные средства |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности |
| 04 | Нематериальные активы |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| 09 | Отложенные налоговые активы |
| 10 | Материалы |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |
| 20 | Основное производство |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства |
| 41 | Товары |
| 43 | Готовая продукция |
| 44 | Расходы на продажу |
| 45 | Товары отгруженные |
| 50 | Касса |
| 51 | Расчетные счета |
| 52 | Валютные счета |
| 58 | Финансовые вложения |
| 97 | Расходы будущих периодов |

**Пассивные счета бухгалтерского учета. Таблица 2**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** |
| 02 | Амортизация основных средств |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |
| 42 | Торговая наценка |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |
| 80 | Уставный капитал |
| 82 | Резервный капитал |
| 83 | Добавочный капитал |
| 86 | Целевое финансирование |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |
| 98 | Доходы будущих периодов |

**Активно-пассивные счета бухгалтерского учета. Таблица 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 90 | Продажи |
| 91 | Прочие доходы и расходы |
| 99 | Прибыли и убытки |

Утвержден

Приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 31 октября 2000 г. N 94н

**ПЛАН**

**СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Шифр счета | Номер и наименование субсчета |
| 1 | 2 | 3 |
| **Раздел I. Внеоборотные активы** | | |
| [Основные средства](http://www.snezhana.ru/plan_01/) | 01 | По видам основных средств |
| [Амортизация основных средств](http://www.snezhana.ru/plan_02/) | 02 |  |
| [Доходные вложения в материальные ценности](http://www.snezhana.ru/plan_03/) | 03 | По видам материальных ценностей |
| [Нематериальные активы](http://www.snezhana.ru/plan_04/) | 04 | По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |
| [Амортизация нематериальных активов](http://www.snezhana.ru/plan_05/) | 05 |  |
| [Оборудование к установке](http://www.snezhana.ru/plan_07/) | 07 |  |
| [Вложения во внеоборотные активы](http://www.snezhana.ru/plan_08/) | 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 |
| [Отложенные налоговые активы](http://www.snezhana.ru/plan_09/) | 09 |  |
| **Раздел II. Производственные запасы** | | |
| [Материалы](http://www.snezhana.ru/plan_10/) | 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  11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| [Животные на выращивании и откорме](http://www.snezhana.ru/plan_11/) | 11 |  |
| [Резервы под снижение стоимости материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_14/) | 14 |  |
| [Заготовление и приобретение материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_15/) | 15 |  |
| [Отклонение в стоимости материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_16/) | 16 |  |
| [Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям](http://www.snezhana.ru/plan_19/) | 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](http://www.snezhana.ru/plan_20/) | 20 |  |
| [Полуфабрикаты собственного производства](http://www.snezhana.ru/plan_21/) | 21 |  |
| [Вспомогательные производства](http://www.snezhana.ru/plan_23/) | 23 |  |
| [Общепроизводственные расходы](http://www.snezhana.ru/plan_25/) | 25 |  |
| [Общехозяйственные расходы](http://www.snezhana.ru/plan_26/) | 26 |  |
| [Брак в производстве](http://www.snezhana.ru/plan_28/) | 28 |  |
| [Обслуживающие производства и хозяйства](http://www.snezhana.ru/plan_29/) | 29 |  |
| **Раздел IV. Готовая продукция и товары** | | |
| [Выпуск продукции (работ, услуг)](http://www.snezhana.ru/plan_40/) | 40 |  |
| [Товары](http://www.snezhana.ru/plan_41/) | 41 | 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия |
| [Торговая наценка](http://www.snezhana.ru/plan_42/) | 42 |  |
| [Готовая продукция](http://www.snezhana.ru/plan_43/) | 43 |  |
| [Расходы на продажу](http://www.snezhana.ru/plan_44/) | 44 |  |
| [Расходы на продажу](http://www.snezhana.ru/plan_44/) | 44 |  |
| [Товары отгруженные](http://www.snezhana.ru/plan_45/) | 45 |  |
| [Выполненные этапы по незавершенным работам](http://www.snezhana.ru/plan_46/) | 46 |  |
| **Раздел V. Денежные средства** | | |
| [Касса](http://www.snezhana.ru/plan_50/) | 50 | 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы |
| [Расчетные счета](http://www.snezhana.ru/plan_51/) | 51 |  |
| [Валютные счета](http://www.snezhana.ru/plan_52/) | 52 |  |
| [Специальные счета в банках](http://www.snezhana.ru/plan_55/) | 55 | 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета |
| [Переводы в пути](http://www.snezhana.ru/plan_57/) | 57 |  |
| [Финансовые вложения](http://www.snezhana.ru/plan_58/) | 58 | 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества |
| [Резервы под обесценение финансовых вложений](http://www.snezhana.ru/plan_59/) | 59 |  |
| **Раздел VI. Расчеты** | | |
| [Расчеты с поставщиками и подрядчиками](http://www.snezhana.ru/plan_60/) | 60 |  |
| [Расчеты с покупателями и заказчиками](http://www.snezhana.ru/plan_62/) | 62 |  |
| [Резервы по сомнительным долгам](http://www.snezhana.ru/plan_63/) | 63 |  |
| [Расчеты по краткосрочным кредитам и займам](http://www.snezhana.ru/plan_66/) | 66 | По видам кредитов и займов |
| [Расчеты по долгосрочным кредитам и займам](http://www.snezhana.ru/plan_67/) | 67 | По видам кредитов и займов |
| [Расчеты по налогам и сборам](http://www.snezhana.ru/plan_68/) | 68 | По видам налогов и сборов |
| [Расчеты по социальному страхованию и обеспечению](http://www.snezhana.ru/plan_69/) | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| [Расчеты с персоналом по оплате труда](http://www.snezhana.ru/plan_70/) | 70 |  |
| [Расчеты с подотчетными лицами](http://www.snezhana.ru/plan_71/) | 71 |  |
| [Расчеты с персоналом по прочим операциям](http://www.snezhana.ru/plan_73/) | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| [Расчеты с учредителями](http://www.snezhana.ru/plan_75/) | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов |
| [Расчеты с разными дебиторами и кредиторами](http://www.snezhana.ru/plan_76/) | 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](http://www.snezhana.ru/plan_77/) | 77 |  |
| [Внутрихозяйственные расчеты](http://www.snezhana.ru/plan_79/) | 79 | 1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| **Раздел VII. Капитал** | | |
| [Уставный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_80/) | 80 |  |
| [Собственные акции (доли)](http://www.snezhana.ru/plan_81/) | 81 |  |
| [Резервный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_82/) | 82 |  |
| [Добавочный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_83/) | 83 |  |
| [Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)](http://www.snezhana.ru/plan_84/) | 84 |  |
| [Целевое финансирование](http://www.snezhana.ru/plan_86/) | 86 | По видам финансирования |
| **Раздел VIII. Финансовые результаты** | | |
| [Продажи](http://www.snezhana.ru/plan_90/) | 90 | 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж |
| [Прочие доходы и расходы](http://www.snezhana.ru/plan_91/) | 91 | 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| [Недостачи и потери от порчи ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_94/) | 94 |  |
| ................................ | 95 |  |
| [Резервы предстоящих расходов](http://www.snezhana.ru/plan_96/) | 96 | По видам резервов |
| [Расходы будущих периодов](http://www.snezhana.ru/plan_97/) | 97 | По видам расходов |
| [Доходы будущих периодов](http://www.snezhana.ru/plan_98/) | 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](http://www.snezhana.ru/plan_99/) | 99 |  |
| **Забалансовые счета** | | |
| [Арендованные основные средства](http://www.snezhana.ru/plan_001/) | 001 |  |
| [Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение](http://www.snezhana.ru/plan_002/) | 002 |  |
| [Материалы, принятые в переработку](http://www.snezhana.ru/plan_003/) | 003 |  |
| [Товары, принятые на комиссию](http://www.snezhana.ru/plan_004/) | 004 |  |
| [Оборудование, принятое для монтажа](http://www.snezhana.ru/plan_005/) | 005 |  |
| [Бланки строгой отчетности](http://www.snezhana.ru/plan_006/) | 006 |  |
| [Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов](http://www.snezhana.ru/plan_007/) | 007 |  |
| [Обеспечения обязательств и платежей полученные](http://www.snezhana.ru/plan_008/) | 008 |  |
| [Обеспечения обязательств и платежей выданные](http://www.snezhana.ru/plan_009/) | 009 |  |
| [Износ основных средств](http://www.snezhana.ru/plan_010/) | 010 |  |
| [Основные средства, сданные в аренду](http://www.snezhana.ru/plan_011/) | 011 |  |