

Лекция

Понятие о счетах бухгалтерского учета, их назначение и строение. Обороты и остатки на счетах порядок их подсчета. Понятия двойной записи, бухгалтерской проводки, корреспонденции счетов, синтетических, аналитических счетов и субсчетов. Обобщение данных бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета, принципы его построения.

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 двойственного отражения информации, ее накапливания и обобщения. Запись на счетах 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 T-образной формы (T-счет), состоящий из двух частей.

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

Схема счета имеет следующий вид.

Счет (наименование счета)

Дебет	Кредит

Счета открываются на каждую статью баланса. Открыть счет – это значит дать ему название (оно, как правило, соответствует названию статьи баланса) и по соответствующей стороне счета записать начальное состояние объекта.

Для обозначения начального состояния объекта используют термин «сальдо». Обычно сальдо на начало проведения операции (на начало отчетного периода) обозначается как C_1 , а остаток на конец проведения операций (на конец отчетного периода) – C_2 .

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

В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на активные и пассивные.

Активные – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение. На активных счетах сальдо только дебетовое.

Пассивные – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники формирования имущества, их наличие, состав, движение, а также обязательства. На пассивные счетах сальдо только кредитовые.

При отражении хозяйственных операций на счетах необходимо руководствоваться следующими правилами.

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 счета)

Дебет	Кредит
C_1 – 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)
C_2 – остаток на конец проведения операции	

Таким образом, по активному счету отражаются:

1. По дебету счета – сальдо на начало и конец проведения операций и хозяйственные операции, влекущие за собой увеличение наличия средств.
2. По кредиту счета – хозяйственные операции, влекущие за собой уменьшение наличия средств.

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:

$$C_2 = C_1 + ОбД - ОбК \quad (1)$$

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

Дебет	Кредит
	C_1 – 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)
	C_2 – остаток на конец проведения операции.

Таким образом, по пассивному счету отражаются:

1. По кредиту – сальдо на начало и конец проведения операции и хозяйственные операции, влекущие за собой увеличение источника.
2. По дебету – хозяйственные операции, влекущие за собой уменьшение источника.

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

$$C_2 = C_1 + Об_к - Об_д \quad (2)$$

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, отраженной по дебету счета. В этом случае имеется кредитовое сальдо на конец проведения хозяйственных операций.

Ситуация 2: сумма начального остатка и сумма оборота по кредиту счета равна сумме, отраженной 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 так называемые активно-пассивные счета.

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 99 «Прибыли и убытки». Если у предприятия сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо счета будет кредитовым. 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 кредиторами». 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. Рассмотрим 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.

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.

Таким образом, суть двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается на счетах дважды: по дебету одного счета и кредиту другого счета в равновеликих величинах.

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:

Д-т счета «Материалы» К-т счета «Расчеты с поставщиками» - 200 тыс. руб.

Различают простые и сложные бухгалтерские проводки. Простой проводкой является запись, в которой один счет дебетуется, а другой ровно настолько кредитруется.

Сложной бухгалтерской проводкой называется запись, при которой один счет дебетуется, а два или несколько кредитуются, и наоборот.

ПРИМЕР. Перечислены с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: 10 тыс. руб. и в погашение задолженности бюджету по налогам и сборам – 12 тыс. руб., всего 22 тыс. руб.

В этом случае бухгалтерская проводка имеет вид:

Д-тсчета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 10 тыс. руб.

Д-т счета «Расчеты по налогам и сборам» – 12 тыс. руб.

К-т счета «Расчетный счет» – 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 процедуры. Например, приобретены за наличные деньги у поставщика материалы на 100 тыс. руб.

1 процедура:

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

2 процедура:

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

В нашем случае это что счета активные и остатки по этим счетам отражаются в активе баланса.

3 процедура:

Определяем, как данная хозяйственная операция повлияла на валюту баланса. В данном случае это первый тип балансовых изменений, при которой валюта баланса не изменилась, так как произошел перелив средств из одной статьи в другую (запасы материалов увеличились, а денег в кассе стало меньше).

4 процедура:

Устанавливаем, как данную операцию отразить на счетах. В результате приобретения материалов на активном счете «Материалы» произошло увеличение, поэтому этот счет дебетуется, а в кассе средств стало меньше, значит, счет «Касса» кредитуется.

В результате будет составлена следующая бухгалтерская проводка:

Д-т счета «Материалы» К-т счета «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.

3. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь

Все счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на **синтетические и аналитические**.

Синтетические счета предназначены для укрупненной, обобщающей группировки и учета состава и движения средств предприятия, и источников и хозяйственных процессов в едином денежном выражении.

К таким счетам относятся счета «Основные средства» «Материалы», «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т. д.

Учет, осуществляемый на этих счетах, называется **синтетическим**. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и прежде всего баланса, а значит, для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Однако, для оперативного управления и руководства работой предприятия, контроля и планирования объема материально-технического снабжения, контроля за сохранностью всех видов собственности, учета затрат на производство, для организации расчетов с рабочими и служащими, с поставщиками, с бюджетом требуются детальные сведения по каждому поставщику материалов, по каждому покупателю, по видам вырабатываемой продукции, по каждому работнику предприятия и т. д., т. е. детальные

сведения, характеризующие подробно все стороны деятельности предприятия.

Поэтому в развитие синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей открываются аналитические счета.

Аналитические счета – детализированные счета, учет на которых осуществляется как в денежном, так и натуральном выражении.

Аналитические счета раскрывают, детализируют содержание данного синтетического счета.

Примерами аналитических счетов может быть сч. «Цемент № 400», сч. Краснова П.И. (менеджера) и т. п.

Учет, осуществляемый на этих счетах называется **аналитическим**.

Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого учета, называются простыми (касса, расчетный счет), счета, которые требуют ведения аналитического учета называются сложными (расчеты по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами).

Однако такое простое построение аналитического учета не всегда обеспечивает получение необходимых показателей. Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов.

Промежуточным учетным звеном между синтетическими и аналитическими счетами является **субсчет**. Субсчета еще называют счетами II порядка после синтетических счетов, аналитические счета могут быть III, IV, V и т. д. порядка в зависимости от поставленной цели.

План счетов представляет собой систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению.

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.)

Аналитические и синтетические счета взаимосвязаны, т. к. на аналитических счетах отражаются те же виды имущества и источники их

формирования, хозяйственные операции, что и на синтетических счетах, но по более дробным группировкам.

Это означает, что общие итоговые данные аналитических счетов должны быть равны итоговым данным соответствующего синтетического счета.

Рассмотрим связь между синтетическим счетом, его субсчетами и аналитическими счетами на примере сч. 10 «Материалы». К этому счету могут быть открыты такие субсчета:

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».

Это счета II порядка. В свою очередь к каждому субсчету открывают аналитические счета.

Так субсчет «Сырье и материалы» детализируется на «Основные материалы», «Вспомогательные материалы» и т. п. Это аналитические счета III порядка.

Далее детализируются данные, отражаемые на аналитическом счете «Основные материалы», и в его развитие открываются аналитические счета: «Черные материалы», «Цветные материалы», «Лесоматериалы», «Химикаты» и т. п. Это аналитические счета IV порядка.

Затем детализируются данные, например, сч. «Цветные металлы» и открываются счета «Медь», «Олово», «Цинк» и т. п. Это аналитические счета IV порядка.

Взаимосвязь между синтетическим счетом «Материалы» и аналитическими счетами можно представить в виде следующих формул на примере остатков на начало периода:

$(C_H^1 + C_H^2)$ IV порядка = C_H^2 IV порядка.

$(C_H^1 + C_H^2 + C_H^3 + C_H^4)$ IV порядка = C_H^1 III порядка.

$(C_H^1 + C_H^2)$ III порядка = C_H^1 II порядка.

$(C_H^1 + C_H^2)$ II порядка = C_H^1 I порядка.

4. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета

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

С помощью оборотных ведомостей осуществляется контроль полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах.

Различают оборотные ведомости по синтетическим и оборотным ведомостям по аналитическим счетам. На практике оборотную ведомость по синтетическим счетам называют оборотным балансом.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам записываются все используемые на предприятии счета, при этом на каждый счет отводится одна строка. В этой ведомости имеется 3 пары колонок, в которых по каждому счету показывают начальные сальдо, обороты по дебету и кредиту счета, конечное сальдо.

Каждый счет в оборотной ведомости имеет не только наименование, но и цифровое обозначение, т. е. шифр. Для удобства работы с оборотной ведомостью синтетического счета расположены в ней в порядке возрастания.

При правильной организации бухгалтерского учета обязательно должно быть парное равенство итогов в колонках, т. е. должно быть 3 пары, равные между собой:

1. Итог дебетовых начальных сальдо должен равняться итогу кредитовых начальных сальдо.

2. Итог дебетовых оборотов по ведомости – итогу кредитовых оборотов по ведомости.

3. Итог дебетовых конечных сальдо – итогу кредитовых конечных сальдо.

Такое равенство имеет следующее обоснование:

- равенство итогов в 1-й колонке подтверждается строением бухгалтерского баланса, т. к. итог дебетовых сальдо по счетам показывает сумму имущества, а итог кредитовых сальдо – сумму источников образования этого имущества;
- равенство итогов дебетовых и кредитовых оборотов по всем счетам вытекает из сущности метода двойной записи;
- итоги сальдо, конечного по дебету и кредиту, равны между собой вследствие того, что их определяют на основании равных между собой начального сальдо и оборотов.

Кроме того, итоги дебетовых и кредитовых оборотов должны обязательно совпадать с итогом журнала регистрации хозяйственных операций (хронологической). Это равенство объясняется тем, что сумма каждой хозяйственной операции находит отражение, как в журнале регистрации хозяйственных операций, так и в счетах бухгалтерского учета.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам (Оборотный баланс)

№ п/п	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства						
	Итого						

Оборотная ведомость по синтетическим счетам может иметь *шахматную форму*. При этом учитываются только суммы оборотов по дебету и кредиту счетов за период.

Шахматная оборотная ведомость

Дебет\Кредит	0	0	0	и т. д.	Итого
	1	2	3		
01					
02					
03					
...					
И т. д.					
Итого					

Помимо оборотной ведомости по синтетическим счетам, используются оборотные ведомости по счетам аналитического учета отдельно к каждому счету синтетического учета, по которым ведется аналитический учет.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета представляют собой итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, объединяемые одним синтетическим, и предназначены для проверки правильности учетных записей по этим счетам, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.

План счетов бухгалтерского учета

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010). План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень

синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
<u>Основные средства</u>	01	По видам основных средств
<u>Амортизация основных средств</u>	02	
<u>Доходные вложения в материальные ценности</u>	03	По видам материальных ценностей
<u>Нематериальные активы</u>	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
<u>Амортизация нематериальных активов</u>	05	
.....	06	
<u>Оборудование к установке</u>	07	
<u>Вложения во внеоборотные активы</u>	08	<ol style="list-style-type: none"> 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
<u>Отложенные налоговые активы</u>	09	
Раздел II. Производственные запасы		
<u>Материалы</u>	10	<ol style="list-style-type: none"> 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

<u>Животные на выращивании и откорме</u>	11
.....	12
.....	13
<u>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</u>	14
<u>Заготовление и приобретение материальных ценностей</u>	15
<u>Отклонение в стоимости материальных ценностей</u>	16
.....	17
.....	18
<u>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</u>	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

<u>Основное производство</u>	20
<u>Полуфабрикаты собственного производства</u>	21
.....	22
<u>Вспомогательные производства</u>	23
.....	24
<u>Общепроизводственные расходы</u>	25
<u>Общехозяйственные расходы</u>	26
.....	27
<u>Брак в производстве</u>	28
<u>Обслуживающие производства и хозяйства</u>	29
.....	30
.....	31
.....	32
.....	33
.....	34
.....	35
.....	36
.....	37
.....	38
.....	39

Раздел IV. Готовая продукция и товары

<u>Выпуск продукции (работ, услуг)</u>	40
--	----

<u>Товары</u>	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
<u>Торговая наценка</u>	42	
<u>Готовая продукция</u>	43	
<u>Расходы на продажу</u>	44	
<u>Товары отгруженные</u>	45	
<u>Выполненные этапы по незавершенным работам</u>	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
<u>Касса</u>	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
<u>Расчетные счета</u>	51	
<u>Валютные счета</u>	52	
.....	53	
.....	54	
<u>Специальные счета в банках</u>	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
<u>Переводы в пути</u>	57	
<u>Финансовые вложения</u>	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
<u>Резервы под обесценение финансовых вложений</u>	59	
Раздел VI. Расчеты		
<u>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</u>	60	
.....	61	
<u>Расчеты с покупателями и заказчиками</u>	62	
<u>Резервы по сомнительным долгам</u>	63	
.....	64	
.....	65	
<u>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</u>	66	По видам кредитов и займов
<u>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</u>	67	По видам кредитов и займов
<u>Расчеты по налогам и сборам</u>	68	По видам налогов и сборов

<u>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</u>	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
<u>Расчеты с персоналом по оплате труда</u>	70	
<u>Расчеты с подотчетными лицами</u>	71	
.....	72	
<u>Расчеты с персоналом по прочим операциям</u>	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
<u>Расчеты с учредителями</u>	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
<u>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</u>	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
<u>Отложенные налоговые обязательства</u>	77	
.....	78	
<u>Внутрихозяйственные расчеты</u>	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
<u>Уставный капитал</u>	80	
<u>Собственные акции (доли)</u>	81	
<u>Резервный капитал</u>	82	
<u>Добавочный капитал</u>	83	
<u>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</u>	84	
.....	85	
<u>Целевое финансирование</u>	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
<u>Продажи</u>	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
<u>Прочие доходы и расходы</u>	91	1. Прочие доходы

.....	92	
.....	93	
<u>Недостачи и потери от порчи ценностей</u>	94	
.....	95	
<u>Резервы предстоящих расходов</u>	96	По видам резервов
<u>Расходы будущих периодов</u>	97	По видам расходов
<u>Доходы будущих периодов</u>	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
<u>Прибыли и убытки</u>	99	
<u>Забалансовые счета.</u>		
<u>Арендованные основные средства</u>	001	
<u>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</u>	002	
<u>Материалы, принятые в переработку</u>	003	
<u>Товары, принятые на комиссию</u>	004	
<u>Оборудование, принятое для монтажа</u>	005	
<u>Бланки строгой отчетности</u>	006	
<u>Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов</u>	007	
<u>Обеспечения обязательств и платежей полученные</u>	008	
<u>Обеспечения обязательств и платежей выданные</u>	009	
<u>Износ основных средств</u>	010	
<u>Основные средства, сданные в аренду</u>	011	

2. Прочие расходы
9. Сальдо прочих доходов и расходов