

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Архангельской области «Архангельский государственный многопрофильный колледж»

**ОП.04 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАЗДЕЛ 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

**Классификация бухгалтерских счетов и алгоритм построения корреспонденций**

Для правильного применения счетов необходимо **знать назначение каждого счета**, его структуру и экономическое содержание, а также характеристику оборотов и сальдо. Для этих целей применяется классификация бухгалтерских счетов.

**Классификация счетов** – это группировка счетов по наиболее существенным признакам, что позволяет обеспечить единообразие в отражении хозяйственных операций, сопоставимость и сводимость соответствующих показателей.

Для составления бухгалтерского баланса, счета могут подразделяться на:

- балансовые;

- забалансовые.

Балансовые счета – это счета с 01 «Основные средства» по 99 «Прибыли и убытки». А забалансовые счета – это счета с 001 «Арендованные основные средства» по 011 «Основные средства, сданные в аренду».

В Плане счетов бухгалтерского учета балансовые счета сгруппированы по разделам в зависимости от видов учитываемых объектов. К таким группам относятся:

- внеоборотные активы;

- производственные запасы;

- затраты на производство;

- готовая продукция и товары;

- денежные средства;

- расчеты;

- капитал;

- финансовые результаты.

При этом каждый раздел включает в себя ряд счетов, предназначенных для учета объектов одной группы. Так, к примеру, счета учета затрат включают в себя счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» и др.

В зависимости от того, каким образом формируются записи на бухгалтерских счетах и как данные счетов отражаются в балансе, счета подразделяются на:

- активные;

- пассивные;

- активно-пассивные.

**Приведенная классификация** бухгалтерских счетов не является исчерпывающей. В зависимости от целей, счета бухгалтерского учета могут подразделяться и на иные группы. К примеру, на основные и регулирующие, счета учета имущества, источников их формирования, хозяйственных процессов и результатов и т.д.

Взаимосвязь между счетами называется **корреспонденцией счетов**, а сами счета - **корреспондирующими**. Указание корреспонденции счетов называется **бухгалтерской проводкой**. Составить бухгалтерскую проводку - значит указать, какой счет дебетуется, а какой кредитуется и на какую сумму.

**Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные**. В простой бухгалтерской проводке участвуют только два бухгалтерских счета. В сложных бухгалтерских проводках дебет одного счета может быть связан с кредитом нескольких счетов, или наоборот, кредит одного счета связан с дебетом нескольких счетов.

**Рассмотрим на примерах, как составляются бухгалтерские проводки.**

Составим **простые** бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций.

**1. Погашен краткосрочный кредит банка с расчетного счета**:

а) определим, какие счета участвуют в операции, в нашем случае это активный счет 51 «Расчетные счета» и пассивный счет б6 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

б) сначала определимся с одним счетом. Для этого следует выбрать чисто активный или пассивный счет, потому что именно на активных и пассивных счетах действуют строгие правила.

Лучше всего, если это будет активный денежный счет, как в нашем примере.

Так как деньги выбыли с расчетного счета (уменьшение в кредите активного счета), то активный счет 51 кредитуется, при этом уменьшается задолженность за краткосрочный кредит, значит пассивный счет 6б дебетуется.

**Проводка для этой хозяйственной операции будет следующая:**

ДЕБЕТ 66 «Расчет по краткосрочным кредитам и займам» КРЕДИТ 51 «Расчетные счета».

**2. Получены нематериальные активы от учредителей**:

а) в данной операции участвуют активный счет 04 «Нематериальные активы» и активно-пассивный счет 75 «Расчеты с учредителями»;

б) определимся с активным счетом 04. Нематериальные активы получены (увеличение в дебете активного счета), поэтому счет 04 дебетуется, в результате этой операции появляется кредиторская задолженность перед учредителями, что отражается на кредите активно-пассивного счета 75.

**Проводка для данной операции следующая:**

ДЕБЕТ 04 «Нематериальные активы» КРЕДИТ 75 «Расчеты с учредителями».

**3. Перечислены налоги в бюджет:**

а) в данной операции участвуют активный счет 51 «Расчетные счета», так как налоги - это денежные средства предприятия, и пассивный счет б8 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) определимся с активным счетом 51. Деньги перечислены с расчетного счета (уменьшение в кредите активного счета), поэтому счет 51 кредитуется, при этом будет погашена задолженность бюджету, данная операция на пассивном счете б8 будет отражаться на дебете.

**Проводка для данной операции следующая:**

ДЕБЕТ б8 «Расчет по налогам и сборам» КРЕДИТ 51 «Расчетные счета».

**4. Покрыт убыток за счет средств резервного капитала:**

а) в данной операции участвуют пассивный счет 82 «Резервный капитал» и активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»;

б) определимся с пассивным счетом 82. Резервный капитал уменьшается (уменьшение в дебете пассивного счета), поэтому счет 82 дебетуется, уменьшение убытка будет показано на кредите активно-пассивного счета 99.

**Проводка для данной операции следующая:**

ДЕБЕТ 82 «Резервный капитал» КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки».

**5**. **Увеличен уставный капитал за счет средств добавочного капитала:**

а) в данной операции участвуют два пассивных счета - 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал»;

б) определимся сначала с одним счетом, например, со счетом 80. Уставный капитал увеличивается (увеличение в кредите пассивного счета), поэтому пассивный счет 80 кредитуется, а уменьшение в пассивном счете 83 будет показано на дебете.

**Проводка для данной операции следующая:**

ДЕБЕТ 83 «Добавочный капитал» КРЕДИТ 80 «Уставный капитал».

**6. Оприходованы запасные части, поступившие от поставщика на склад:**

а) в данной операции участвуют активный счет 10 «Материалы» и пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) определимся с активным счетом 10. Материалы получены (увеличение в дебете активного счета), поэтому счет 10 дебетуется, при этом появилась задолженность перед поставщиками по оплате, поэтому пассивный счет б0 будет кредитоваться. Проводка для данной операции следующая:

ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**А теперь составим хозяйственные операции к указанным бухгалтерским проводкам.**

**1. ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ 20 «Основное производство»:**

а) в операции участвуют два активных счета;

б) определимся с одним активным счетом, например, со счетом 10. Так как счет дебетуется, произошло увеличение материалов на складе, далее задаем вопрос, по какой причине это произошло, и отвечаем на него, ориентируясь на второй счет проводки, - они возвращены из основного производства;

в) формулируем операцию - сэкономленные в основном производстве материалы возвращены на склад.

**2. ДЕБЕТ 71 «Расчеты с подотчетными лицами» КРЕДИТ 50 «Касса»:**

а) в операции участвуют активный счет 50 и активно-пассивный счет 71;

б) определимся с активным счетом 50. Так как счет кредитуется, деньги выбыли из кассы, выясняем по какой причине, ориентируясь на второй счет проводки, - они выданы подотчетному лицу;

в) формулируем операцию - выданы деньги под отчет.

**3. ДЕБЕТ 75 «Расчеты с учредителями» КРЕДИТ 80 «Уставный капитал»:**

а) в операции участвуют активно-пассивный счет 75 и пассивный счет 80;

б) определимся с пассивным счетом 80. Так как он кредитуется, произошло увеличение уставного капитала, выясняем за счет чего, ориентируясь на второй счет проводки, - за счет учредителей;

в) формулируем операцию - за счет взносов учредителей увеличен уставный капитал.

**4. ДЕБЕТ 20 «Основное производство» КРЕДИТ 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:**

а) в операции участвуют активный счет 20 и пассивный счет 70;

б) определимся с активным счетом 20. Так как счет дебетуется, затраты на основное производство увеличились, выясняем по какой причине, ориентируясь на второй счет проводки, в производственные расходы включены затраты на оплату труда;

в) формулируем операцию - начислена заработная плата работникам основного производства или начислена заработная плата за производство продукции.

Составим **сложные** бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций

Составить задачу на ведение учета на счете 10 «Материалы», указать, от кого могут поступать материалы на склад и как они выбывают, с указанием бухгалтерских проводок.

1. Поступили материалы (показывают на дебете счета 10):

а) от поставщиков - ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ б0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) от учредителей - ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ 75 «Расчеты с учредителями»;

в) от подотчетных лиц - ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2. Выбыли материалы (показывают на кредите счета 10):

а) списаны в производство - ДЕБЕТ 20 «Основное производство» КРЕДИТ 10 «Материалы»;

б) списаны как убыль - ДЕБЕТ 99 «Прибыли и убытки» КРЕДИТ 10 «Материалы»;

в) возвращены как бракованные поставщику - ДЕБЕТ б0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» КРЕДИТ 10 «Материалы».

**Список источников**:

Воронченко, *Т. В.* Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15832-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509846>.