

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Методические рекомендации
по организации и проведению
контролируемой самостоятельной работы студентов**

**Барановичи
РИО БарГУ
2009**

Введение

Первым этапом учетной работы является документирование хозяйственных операций. В документах регистрируются отдельные хозяйственные операции. Вторичная запись хозяйственных операций производится в специальные учетные регистры. В учетных регистрах данные о состоянии, наличии и движении средств предприятия группируются и систематизируются по синтетическим и аналитическим счетам. Таким образом, для правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета необходимо знать виды применяемых учетных регистров и соответствующие способы записей в них. Знание и применение на практике различных способов ведения записей в учетных регистрах позволяет значительно повысить качество бухгалтерского учета. В работе бухгалтера практически невозможно избежать ошибок в учетных записях, поэтому важно уметь своевременно их выявлять и грамотно исправлять.

В настоящее время в Республике Беларусь используются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная и автоматизированная. Они различаются порядком ведения записей и составляемыми регистрами синтетического и аналитического учета. Развитие и рационализация бухгалтерского учета характеризуются совершенствованием применяемых форм учета. Необходимость перехода от одной формы бухгалтерского учета к другим, более совершенным, обуславливается развитием предприятия. Важно знать особенности каждой формы учета, чтобы суметь выбрать наиболее оптимальную в условиях функционирования конкретного хозяйствующего субъекта.

1 Принципы классификации счетов

В процессе хозяйственной деятельности совершается множество операций по движению средств и источников их формирования, подлежащие систематизированному отражению на счетах бухгалтерского учета. В этой связи в бухгалтерском учете используется достаточно большое количество счетов.

Для правильного применения счетов в учетной практике, понимания содержания и особенностей существует классификация, которая представляет собой разделение счетов на группы и подгруппы по однородным существенным признакам сходства или различия. Она позволяет установить, какая информация может быть сформирована на отдельных счетах по тем или иным объектам учета. Следовательно, классификация является основой построения плана счетов бухгалтерского учета. *Главными признаками*, по которым классифицируются все счета бухгалтерского учета, являются:

- экономическое содержание счета;
- назначение и структура счета.

Экономическое содержание счета определяется однородностью хозяйственных операций, учитываемых на данном счете и группе счетов. Например, экономическим содержанием счета «Материалы» являются материальные ценности, все хозяйственные операции по их движению. Следовательно, экономическое содержание счета определяется содержанием учитываемого на нем объекта.

Назначение счета свидетельствует о содержании дебета и кредита, характере отражаемых на них операций, остатка (сальдо) на счете и его отражении в балансе. Назначение счетов определяет их структуру, т. е. порядок построения для отражения записей по дебету и кредиту. Например, на счете «Касса» по дебету отражаются операции по увеличению денежных средств в кассе, а остаток (сальдо) свидетельствует об их наличии в кассе, по кредиту показывается расход

денег. Характер операций по дебету и кредиту определяет и структуру счета «Касса», который является активным счетом.

Таким образом, классификация счетов, имущества и источников его формирования основываются на одних и тех же принципах. Такая классификация определяет и классификацию счетов. Отнесение счетов к той или иной классификационной группе зависит от содержания отражаемых на них операций.

2 Классификация счетов по экономическому содержанию информации, отражаемой на счетах

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию предусматривает группировку имущества и процессов производства, а также источников его формирования по их экономической роли в производственно-финансовой деятельности организаций. Группировка счетов по экономическому содержанию позволяет выяснить, что учитывается на отдельных счетах, для получения каких показателей предусмотрен каждый счет.

Счета бухгалтерского учета по их экономическому содержанию подразделяются на три группы:

- 1) счета для учета имущества;
- 2) счета источников формирования имущества;
- 3) счета хозяйственных процессов.

Следовательно, счета по экономическому содержанию делятся на активные и пассивные, так как имущество и его целевое использование в процессах хозяйственной деятельности учитывается на активных счетах, а источники его формирования — пассивных.

Счета для учета имущества, формирующие показатели об отдельных его группах, в свою очередь делятся на:

- счета нематериальные активов;
- счета основных средств;
- счета продукции, производственных и товарных запасов;
- счета денежных средств;
- счета средств в расчетах (дебиторской задолженности);
- счета отвлеченных средств.

Счет 04 «Нематериальные активы» используется для отражении информации о наличии и движении нематериальных активов.

Для получения информации об основных средствах используются счета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности», на которых отражаются их состояние и движение по балансовой стоимости. По дебету данных счетов показывается поступление основных средств, а по кредиту — выбытие. Дебетовый остаток (сальдо) по счетам свидетельствует о наличии основных средств в оценке по их первоначальной (балансовой, выкупной) стоимости.

Для учета продукции, произведенной организацией при осуществлении хозяйственной деятельности, предназначены счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция». По дебету этих счетов отражается произведенная продукция (или полуфабрикат) в оценке по фактической себестоимости изготовления (производства), а по кредиту — их использование (выбытие).

Производственные запасы отражаются на счетах 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» в оценке по фактической себестоимости их заготовления (выращивания животных). Дебетовое сальдо на этих счетах показывает наличие тех или иных запасов.

Показатели о наличии и движении товарных запасов формируются на счетах 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные». Сальдо на счетах дебетовое.

Денежные средства организаций в той или иной форме учитываются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения» и др. Остаток (сальдо) на указанных счетах — дебетовый, который означает наличие тех или иных денежных средств.

Счета учета средств в расчетах (дебиторской задолженности) представлены счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части дебиторов). Указанные счета используются для получения показателей о средствах организации, находящихся в незаконченных расчетах с другими юридическими и физическими лицами (дебиторами). Следовательно, счета для учета расчетов с дебиторами могут иметь только дебетовый остаток (сальдо), который означает не полученную еще от дебитора сумму долга в той или иной форме, т. е. сумму не погашенной дебиторской задолженности.

Для учета отвлеченных средств организаций применяются счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 63 «Резервы по со-

мнительным долгам», а также счет 99 «Прибыли и убытки» (в части дебетового сальдо). На указанных счетах отражаются изъятое из оборота хозяйственной деятельности имущество, которое списывается (погашается) за счет прибыли или других источников.

Счета для получения показателей об объеме, составе и изменениях источников формирования имущества подразделяются на счета собственных источников (счета собственного капитала) и счета привлеченных (заемных) источников.

В свою очередь счета собственных источников делятся на счета источников имущества основной деятельности и счета источников имущества специального и целевого назначения.

К счетам собственных источников имущества основной деятельности относятся счета 80 «Уставный фонд», 81 «Собственный акции (доли)», 83 «Добавочный фонд», 99 «Прибыли и убытки» (в части прибыли), 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части прибыли).

Для учета собственных источников имущества специального и целевого назначения используются счета 82 «Резервный фонд», 86 «Целевое финансирование».

К счетам, на которых учитываются привлеченные (заемные) источники формирования имущества, относятся счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части кредиторов), а также счета для учета обязательств по расчетам: 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями».

Все счета источников формирования имущества являются пассивными, на данных счетах по кредиту отражается образование тех или иных источников, а по дебету — их использование.

Счета, предназначенные для учета хозяйственных процессов, подразделяются на:

- а) счета заготовления;
- б) счета производства;
- в) счета реализации и финансовых результатов.

Для учета процесса заготовления материальных ценностей предназначены счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». По дебету указанных счетов отражается покупная стоимость производственных запасов. Сальдо на таких счетах может быть только дебетовым.

Процесс производства отражается на таких счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов». При помощи этих счетов организуется учет затрат хозяйственной деятельности организаций. По дебету данных счетов собираются затраты соответствующих производств, а по кредиту — списываются по назначению. Дебетовое сальдо означает произведенные, но еще не списанные по назначению расходы.

Наряду с уставной хозяйственной деятельностью организации осуществляют вложения во внеоборотные активы, которые представляют собой целенаправленную систему восстановления и развития их материально-технической базы. Для учета капитальных вложений предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», по дебету которого учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, приобретению основных средств, нематериальных активов и другие расходы капитальных вложений, а по кредиту производится списание затрат по объектам, принятым в эксплуатацию, а также приобретенным за плату, в дебет счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 03 «Доходные вложения в материальные ценности». На данном счете по дебету формируется фактическая себестоимость основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Дебетовый остаток (сальдо) по данному счету представляет собой сумму затрат незаконченных до готовности вложений во внеоборотные активы.

Процесс реализации отражается на счетах 90 «Реализация», 44 «Расходы на реализацию». По дебету этих счетов отражается фактическая себестоимость реализуемой продукции, товаров, других ценностей и расходы по их реализации, а по кредиту — списание расходов и отражение выручки за реализованные ценности. На счетах реализации выявляется результат хозяйственной деятельности.

Для выявления финансового результата по прочим хозяйственным операциям предназначены счета 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы». Конечный финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Счета бухгалтерского учета по экономическому содержанию делятся на:

- 1) *счета имущества*:
 - счета нематериальных активов;
 - счета основных средств;

- счета продукции, производственных и товарных запасов;
 - счета денежных средств;
 - счета средств в расчетах;
 - счета отвлеченных средств;
- 2) *счета источников формирования имущества:*
- счета собственных источников (собственного капитала) — счета источников основной деятельности и счета источников специального и целевого назначения;
 - счета привлеченных источников (счета обязательств) — счета кредитов и займов, счета задолженности поставщикам за товары (работы, услуги), счета задолженности прочим кредиторам;
- 3) *счета хозяйственных процессов:*
- счета процесса заготовления;
 - счета процесса производства;
 - счета процесса реализации и финансовых результатов;
 - счета процесса капитальных вложений.

3 Классификация счетов по учетно-технологической функции, назначению и структуре

По назначению и структуре (учетно-технологической функции) все счета бухгалтерского учета делятся на:

1. *Основные счета*, которые применяются для учета и контроля за наличием и движением имущества по составу и размещению и по источникам образования.

Основными они являются потому, что учитываемые объекты служат основой хозяйственной деятельности.

Основные счета подразделяются на три подгруппы:

а) *основные активные счета*, которые применяются для учета и контроля основных средств, нематериальных активов, материальных и денежных средств, а также расчетов с дебиторами.

Все они имеют одинаковую структуру и могут иметь только дебетовое сальдо. По дебету счетов показывается начальный и конечный остаток, а также поступления материальных и денежных ресурсов, а по кредиту счета — их выбытие.

Примером основных активных счетов являются счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 41 «Товары» и др.;

б) основные пассивные счета, которые применяются для учета и изменения фондов, кредитов, расчетов с кредиторами. Сальдо по ним может быть только кредитовым. Оно показывает наличие собственных и заемных источников, долги другим организациям и лицам. По кредиту этих счетов отражается наличие, увеличение источников и задолженности, а по дебету — уменьшение источников и задолженности.

Примером основных пассивных счетов являются счета 80 «Уставный фонд», 82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный фонд», 86 «Целевое финансирование», 86 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и др.;

в) основные активно-пассивные счета, возникновение которых связано с возможностью перехода части счетов из активных в пассивные и наоборот.

Отрицательная сумма конечного сальдо записывается на противоположной стороне счета относительно начального сальдо.

При учете расчетов это означает переход задолженности из дебиторской в кредиторскую. На этих счетах ведется учет расчетов одновременно с дебиторами и кредиторами или с одной организацией, которая, являясь дебитором, после нескольких операций может превратиться в кредитора и наоборот.

Примером основных активно-пассивных счетов являются расчеты с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами и др.

2. *Регулирующие счета* не имеют самостоятельного значения, их открывают только в дополнение к основным счетам. Они предназначены для уточнения регулирования оценки объектов, учитываемых на основных счетах, поэтому регулирующие счета на сумму своего остатка увеличивают или уменьшают остатки имущества основных счетов.

Для нахождения действительной величины учитываемого объекта сумма регулирующего счета суммируется с суммой основного счета или вычитается из него.

Регулирующие счета подразделяются на:

а) *контрарные*, которые предназначены для уточнения оценки имущества основного счета или источника средств.

Они делятся на:

— *контрактивные* — предназначены для уточнения оценки основных активных счетов. Основной счет выступает в качестве активного счета, а регулирующий — в качестве пассивного. Контрактивный счет на сумму своего сальдо уменьшает сальдо основного активного счета.

Примером контрактивного счета является счет 02 «Амортизация основных средств». По своему строению он пассивный. Данный счет предназначен для уточнения оценки активного счета 01 «Основные средства».

Чтобы узнать остаточную стоимость основных средств на момент ликвидации или реализации, нужно из первоначальной стоимости основных средств (сальдо по дебету счета 01 «Основные средства») вычесть сумму их амортизации (сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»);

– контрпассивные — уменьшают размер источника основного счета на сумму своего остатка. Они предназначены для уточнения суммы источников имущества, учитываемого на пассивном счете.

Примером контрпассивного регулирующего счета является счет 81 «Собственные акции (доли)» по отношению к счету 80 «Уставный фонд».

б) дополнительные, которые увеличивают на сумму своего остатка остаток имущества на основных счетах. Например, дополнительный активный счет на сумму своего остатка дополняет остаток основных активных счетов: счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» открывается к счету 10 «Материалы». Оба счета активные, поэтому для получения фактической стоимости имеющихся в запасе материалов дебетовые сальдо этих счетов нужно суммировать.

3. *Операционные счета* предназначены для отражения чисто технических учетных операций, осуществляемых по инициативе работников бухгалтерии и для получения отдельных показателей.

Операционные счета включают:

а) собирательно-распределительные счета используются для учета расходов, которые в момент их совершения невозможно отнести сразу на определенную произведенную или реализованную продукцию.

В конце месяца эти расходы относят на конкретный вид продукции в соответствии с принятой методикой. К ним относятся активные счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». На этих счетах учитываются расходы по управлению подразделениями организации и организацией в целом, которые затем распределяются между видами произведенной продукции, работ, услуг.

Записи по дебету счетов означают увеличение расходов, а по кредиту — уменьшение расходов, т. е. их списание. Счета ежемесячно закрываются и в балансе не показываются;

б) отчетно-распределительные счета предназначены для распределения расходов между отдельными отчетными (бюджетными) периодами. Они подразделяются на активные и пассивные.

Примером активного отчетно-распределительного счета являются счет 97 «Расходы будущих периодов». Он учитывает расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Например, расходы по освоению новых видов продукции, уплаченная авансом арендная плата и др.

Примером пассивных отчетно-распределительных счетов являются счет 98 «Доходы будущих периодов», на котором учитываются доходы, полученные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также счет 63 «Резервы по сомнительным долгам», который отражает суммы, зарезервированные в установленном порядке в целях равномерного включения расходов в издержки производства.

Например, начисление резерва на оплату отпусков производственных рабочих осуществляется по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», а по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются расходы за счет созданного резерва;

в) калькуляционные счета предназначены для учета затрат на производство, которые учитываются при составлении калькуляционных расчетов, для определения фактической себестоимости конкретных видов продукции.

По дебету калькуляционных счетов записываются фактические затраты на производство продукции — прямые и косвенные, а по кредиту — выпуск продукции, т. е. списание фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции.

Остаток в калькуляционных счетах только дебетовый. Он показывает сумму затрат по незаконченному процессу производства.

Примером калькуляционных счетов являются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

г) сопоставляющие счета, с помощью которых производятся две оценки произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и выявляется результат уставной деятельности. По дебету этих счетов отражается фактическая себестоимость реализованной продукции, а по кредиту — выручка от реализации.

Разница между кредитовым и дебетовым оборотами будет представлять собой финансовый результат от реализации продукции — прибыль или убыток, который списывается на финансово-результатный счет 99 «Прибыли и убытки»

К сопоставляющим счетам относится счет 90 «Реализация», который ежемесячно закрывается и в балансе не показывается;

д) финансово-результатные счета.

Примером является счет 99 «Прибыли и убытки». На этом счете выявляется конечный финансовый результат — прибыль или убыток, который складывается из финансового результата от реализации продукции, работ, услуг, прочих активов, а также из финансового результата от внереализационных операций. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки и расходы, а по кредиту — прибыли и доходы организации.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов за отчетный период определяется конечный финансовый результат отчетного периода. По окончании отчетного года при составлении бухгалтерского баланса счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

К финансово-результатным счетам относится так же активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

4 Классификация счетов по отношению к балансу

Все счета по отношению к балансу делятся на:

1) *балансовые* — счета для учета средств (активов) и источников средств организации (пассивов), суммы которых включаются в итог баланса;

2) *забалансовые* — счета, предназначенные для учета средств, временно находящихся в данной организации, а также для учета других активов и пассивов. Остатки забалансовых счетов не включаются в итог баланса, а показываются за его итогом, т. е. за балансом.

Задачами забалансовых счетов являются:

– обеспечение контроля за использованием материальных ценностей, не принадлежащих данной организации в соответствии с действующими законодательными актами и инструкциями;

– контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на этих счетах;

– своевременное оформление документов на поступление и выбытие этих средств;

– обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на этих счетах.

Забалансовые счета кодируются трехзначными цифровыми знаками. К ним относятся:

– счет 001 «Арендованные основные средства»;

– счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

– счет 003 «Материалы, принятые на переработку» и др.

Главной особенностью забалансовых счетов является то, что учет на них ведется без использования метода двойной записи и проводится только записями в ведомостях по графам «приход» и «расход»: при поступлении объектов или фондов — приходуют, при выбытии — списывают.

5 План счетов бухгалтерского учета. Понятие о субсчетах

Все счета для более удобного использования располагаются в определенном порядке с распределением на разделы, которые включают в себя однородные по экономическому содержанию группы счетов. В этом перечне указываются следующие данные: наименование счетов, их код, который представляет собой условное цифровое обозначение счета, а также субсчета, открываемые к синтетическому счету. Применение кодов счетов ускоряет и упрощает работу.

Счета кодируются двухзначным цифровым кодом.

П л а н с ч е т о в б у х г а л т е р с к о г о у ч е т а — это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета с указанием их кодов.

В настоящее время применяется Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Министерством финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 с изменениями и дополнениями.

К типовому плану счетов утверждена инструкция по его применению, в которой содержится типовая корреспонденция счетов. Типовой план счетов бухгалтерского учета состоит из восьми разделов, которые содержат наименования синтетических счетов, их двухзначные коды, наименования субсчетов и их однозначные коды.

В плане счетов содержится девятый дополнительный раздел, в котором приводятся наименования забалансовых счетов и их коды. Всего в плане счетов содержится 65 синтетических и 14 забалансовых счетов.

На основе типовых и отраслевых планов счетов каждая организация разрабатывает свой рабочий план счетов. В этот план включаются все применяемые в организации синтетические счета и субсчета, предусмотренные типовым или отраслевым планом.

Субсчета, предусмотренные в типовом плане счетов, используются организацией исходя из функций управления, включая анализ, контроль и отчетность. Организация может уточнить содержание отдель-

ных субсчетов Типового плана, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Организация для учета операций, не отраженных в Типовом плане счетов, может по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь вводить в рабочий план счетов синтетические счета, используя свободные номера счетов. Субсчета номеруются (начиная с первого) в пределах синтетического счета.

Аналитические счета в план счетов не включаются.

С у б с ч е т а м и называются подразделения синтетического счета, каждое из которых охватывает особую группу аналитических счетов, объединяемых данным синтетическим счетом. Показатели субсчетов можно получить путем суммирования итогов, соответствующих им аналитических счетов.

Например, синтетический счет 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо», информацию о котором можно получить путем суммирования данных аналитических счетов «Каменный уголь», «Дрова», «Торф» и т. д.

Тестовые задания

Произведите классификацию синтетических счетов по строению и назначению (учетно-технологической функции), заполнив предлагаемую таблицу.

Номер и название синтетического счета	Основные счета			Регулирующие счета		Операционные счета			
	А	П	А-П	Дополнительные	Контрарные	Распределительные		Калькуляционные	Сопоставляющие
						Бюджетно-распределительные	Собирательно-распределительные		
1. Основные средства									
2. Амортизация основных средств									
3. Доходные вложения в материальные ценности									

Продолжение табл.

Номер и название синтетического счета	Основные счета			Регулирующие счета		Операционные счета			
	А	П	А-П	Дополнительные	Контрарные	Распределительные		Калькуляционные	Сопоставляющие
						Бюджетно-распределительные	Собирательно-распределительные		
4. Нематериальные активы									
5. Амортизация нематериальных активов									
7. Оборудование к установке									
8. Вложения во внеоборотные активы									
10. Материалы									
14. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей									
15. Заготовление и приобретение материальных ценностей									
16. Отклонение в стоимости материалов									
18. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам									
20. Основное производство									
21. Полуфабрикаты собственного производства									
23. Вспомогательные производства									
25. Общепроизводственные расходы									
26. Общехозяйственные расходы									

Продолжение табл.

Номер и название синтетического счета	Основные счета			Регулирующие счета		Операционные счета			
	А	П	А-П	Дополнительные	Контрарные	Распределительные		Калькуляционные	Сопоставляющие
						Бюджетно-распределительные	Собирательно-распределительные		
28. Брак в производстве									
29. Обслуживающие производства и хозяйства									
41. Товары									
43. Готовая продукция									
45. Товары отгруженные									
50. Касса									
51. Расчетный счет									
52. Валютные счета									
55. Специальные счета в банках									
58. Финансовые вложения									
60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками									
62. Расчеты с покупателями и заказчиками									
66. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам									
67. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам									
68. Расчеты по налогам и сборам									
69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению									

Окончание табл.

Номер и название синтетического счета	Основные счета			Регулирующие счета		Операционные счета			
	А	П	А-П	Дополнительные	Контрарные	Распределительные		Калькуляционные	Сопоставляющие
						Бюджетно-распределительные	Собирательно-распределительные		
70. Расчеты с персоналом по оплате труда									
71. Расчеты с подотчетными лицами									
73. Расчеты с персоналом по прочим операциям									
75. Расчеты с учредителями									
76. Расчеты с разными кредиторами и дебиторами									
80. Уставный фонд									
82. Резервный фонд									
84. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)									
86. Целевое финансирование									
90. Реализация									
91. Операционные доходы и расходы									
92. Внеоперационные доходы и расходы									
94. Недостачи и потери от порчи ценностей									
96. Резервы предстоящих расходов									
98. Доходы будущих периодов									
99. Прибыли и убытки									

Список источников

1. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / Н. И. Ладутько [и др.] ; под общ. ред. Н. И. Ладутько. — Минск : ФУАинформ, 2005. — 672 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 25.06.2001 г. № 3321-ХП : с изм. и доп., внесенными 26.12.2007 г. № 302-З // Ведом. Верховного Совета Респ. Беларусь. — 1994. — № 34. — Ст. 566 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2001. — № 63 — 2/785 ; 2008. — № 2/1399.
3. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2005. — 236 с.
4. Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. А. Снитко. — Минск : Мисанта, 2006. — 352 с.
5. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. — Минск : Высш. шк., 2006. — 352 с.
6. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — № 104.

Оглавление

<i>Введение</i>	3
1 Принципы классификации счетов	4
2 Классификация счетов по экономическому содержанию информации, отражаемой на счетах	5
3 Классификация счетов по учетно-технологической функции, назначению и структуре	9
4 Классификация счетов по отношению к балансу	13
5 План счетов бухгалтерского учета. Понятие о субсчетах	14
Тестовые задания	15
Список источников	19

Учебное издание

**КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Методические рекомендации
по организации и проведению
контролируемой самостоятельной работы студентов**

Составители: *Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич*

Технический редактор *М. Л. Потапчик*
Компьютерная верстка *Ю. В. Хохол*

Ответственный за выпуск *Е. Г. Хохол*

Подписано в печать 07.03.09.

Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.

Гарнитура Таймс. Отпечатано на ризографе.

Усл. печ. л. 1,40. Уч.-изд. л. 1,17.

Заказ 22. Тираж 50 экз.

ЛИ 02330/0133468 от 09.02.2005

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Барановичский государственный университет»,
225404 г. Барановичи, ул. Войкова, 21

Репозиторий БарГУ

Репозиторий БарГУ