

## ЛЕКЦИЯ 1 ПО ТЕМЕ 1 (пар.1.1.-1.4, приложение 1 )

Тема 1. Бухгалтерский учет в системе управления хозяйствующим субъектом

1.1. Характеристика бухгалтерского учета в системе управления хозяйствующим субъектом.

1.2. Виды бухгалтерского учета, его взаимосвязь с другими видами учета.

1.3. Характеристика процесса формирования экономической информации в учете и пользователей информацией..

1.4. Регулирование бухгалтерского учета в России.

1.4.1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета

1.4.2. Международные стандарты учета в правовом поле российского учета.

1.4.3. План счетов бухгалтерского учета.

1.4.3.1. Компьютерный План счетов бухгалтерского учета

1.4.4. Учетная политика организации

### УЧЕТ-ЭТО ФИЛОСОФИЯ ВСЕГО БИЗНЕСА, ЕГО ЯЗЫК (Р.А. Фаулки)

#### 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СУБЪЕКТОМ

**Цель раздела: формирование знаний о роли бухгалтерского учета и анализа в управлении хозяйствующим субъектом, видах, пользователях бухгалтерского учета, информационных системах учета, системе регулирования бухгалтерского учета в России, роли и месте федеральных стандартов международных стандартов в правовом поле российского учета, плане счетов бухгалтерского учета, об учетной политике в информационной системе бухгалтерского учета, о развитии бухгалтерского учета в цифровой экономике, об особенностях бухгалтерского учета на водном транспорте**

##### 1.1. Характеристика бухгалтерского учета в системе управления экономическим субъектом

Бухгалтерский учет – *представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения экономической информации в денежном выражении об экономическом субъекте для передачи заинтересованным пользователям.* Для управления хозяйствующим субъектом нужна информация. 2/3 экономической информации о хозяйствующем субъекте формирует бухгалтерский учет. Учет формирует и представляет экономическую информацию пользователям в виде бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главное требование к этой информации ее полезность (уместность и достоверность) для пользователей. С помощью аудита (форма контроля) проверяется достоверность информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, что повышает прозрачность информации и снижает информационные риски при принятии решений. Анализ изучает и интерпретирует экономическую информацию, т.е. формирует информационную базу для принятия управленческих решений.

Учет, анализ и контроль – *это три основные функции управления,* так как они присутствуют на любом этапе развития управленческого цикла (от обоснования целей до подведения итогов оценки результатов реализации управленческих решений) и направлены, прежде всего, *на информационную поддержку управленческих решений.* Поэтому бухгалтерский учет, анализ и контроль являются *информационно-аналитическим*

обеспечением процесса управления, т.е. принятия экономических решений. Необходимо развивать все направления учетно-аналитической деятельности, включая виды учета, экономического анализа и методы финансового контроля, для повышения информативности, полезности и прозрачности учетной информации, позволяющей сформировать эффективную информационную поддержку для принятия управленческих решений.

## 1.2. Виды бухгалтерского учета, их взаимосвязь с другими видами учета

Бухгалтерский учет – представляет собой систему сбора, регистрации, систематизации и обобщения экономической информации в денежном выражении об экономическом субъекте для передачи заинтересованным пользователям. В зависимости от характера информации и интересов пользователей бухгалтерский учет делится на финансовый и управленческий учет.

**Финансовый учет** - обязательный, открытый, доступный любому заинтересованному пользователю.

**Управленческий учет** - не обязательный, закрытый, доступный только управленческому персоналу

**Финансовый учет** - это система сбора, регистрации и обобщения экономической информации о хозяйствующем субъекте в виде финансовой отчетности.

Финансовые отчеты – это отчеты общего назначения, которые составляются каждым хозяйствующим субъектом по учетным стандартам на регулярной основе, и отражают прошлую «финансовую жизнь» (финансовую историю). Финансовые отчеты – источник экономической информации о хозяйствующем субъекте, доступный широкому кругу заинтересованных пользователей (и внутренним, и внешним).

Анализ финансовых отчетов позволяет оценить финансовое положение, финансовые результаты деятельности, движение денежных потоков экономического субъекта. На основе этой информации пользователи решают проблемы взаимоотношений с инвесторами, государством, банками, акционерами, контрагентами, обществом и др. Поэтому финансовый учет является обязательным для ведения каждым хозяйствующим субъектом и регламентируется в каждой стране национальными стандартами учета.

В России финансовый учет официального статуса не получил и называется бухгалтерский учет, а финансовая отчетность – бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет. Может не вести бухгалтерский учет индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, в случае, если они ведут в соответствии с налоговым законодательством учет доходов, или доходов и расходов. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта.

Ведение бухгалтерского учета имеет особенности в зависимости от сферы деятельности, размера бизнеса, организационно-правовой формы, отраслевой принадлежности и др. факторов.

В России выделяют следующие виды бухгалтерского учета:

- учет организаций бюджетной сферы, который регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями бюджетного законодательства, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов;
- учет кредитных организаций, который регулируется Федеральным законом о Банке России, положениями и указаниями Банка России;
- учет коммерческих и некоммерческих организаций, который регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета

Наряду с традиционным учетом, ряд экономических субъектов могут вести упрощенный учет, в т.ч. упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации, не являющиеся иностранными агентами;
- организации, получившие статус участников проекта "Сколково".

Особенности упрощенного учета и отчетности раскрыты в соответствующих федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Микропредприятия и некоммерческие организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут вести бухгалтерский учет по простой системе (без использования счетов и двойной записи).

Всеи нормы и правила организации и ведения бухгалтерского учета распространяются на организации водного транспорта, но имеют свои особенности, связанные со спецификой деятельности организаций водного транспорт, которые рассмотрены в пар. 1.6..

**Управленческий учет** – это система сбора, регистрации, систематизации, планирования, анализа и контроля информации, необходимой для решения оперативных (тактических) задач по управлению бизнесом и прогнозирования его будущего.

Управленческий (вспомогательный) учет отражает текущую деятельность организации и завершается разработкой управленческих отчетов (смет, бюджетов, калькуляций и др.), информация которых используется внутренними пользователями для решения задач, связанных с повышением эффективности работы в разрезе центров ответственности, видов изделий, сегментов деятельности и др., и разработки стратегических задач.

Функционал управленческого учета и методы формирования его информации значительно шире, чем в бухгалтерском учете.

В рамках управленческого учета используются все процедуры формирования учетной информации, принятые в финансовом учете (сбор, регистрация, систематизация, обобщение информации), но содержание некоторых процедур отличается от финансового учета. Например, по итогам управленческого учета составляются управленческие отчеты – это *внутренняя отчетность*, информация которой доступна только внутренним пользователям – менеджерам для принятия решений по управлению бизнесом, для планирования (бюджетирования) и контроля деятельности организации, выработки экономической политики организации, в т.ч. стратегии развития. Управленческий учет применяет не только традиционные учетные процедуры, но и методики, используемые смежными областями управленческой деятельности (планирование, прогнозирование, анализ, контроль, моделирование).

Современный управленческий учет включает: систему учета затрат, систему показателей деятельности, трансфертное ценообразование, бюджетирование, систему управленческих отчетов.

Основные функции современного управленческого учета сводятся к простейшей схеме: *предоставление управленческой информации — анализ — планирование — мотивация — координация — контроль.*

В обеих системах учета используются разные измерители: натуральные и стоимостные. Натуральные измерители: кг, т, м, л, штуки, человеко-часы, машино-часы, тонно-км, тонно-мили и др. используются в аналитическом учете, стоимостные измерители в рублях применяются для обобщения учетной информации.

В начале двухтысячного года в России стал формироваться самостоятельный налоговый учет, который является обязательным для каждого юридического лица и регулируются Налоговым кодексом РФ. В России о налоговом учете стали официально говорить в 2002г., в связи с вводом в действие 25-й главы Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», до этого времени налоговые расчеты проводились в системе бухгалтерского учета. **Налоговый учет** – система обобщения информации для

определения налоговых баз и исчисления налогов на основе данных первичных документов. Цель налогового учета - формирование полной и достоверной информации для целей налогообложения и обеспечение информацией пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога. Информация налогового учета формируется как в системе финансового учета, так и самостоятельно в рамках налогового учета. Регулируется налоговый учет государством, основной документ в области регулирования налогового учета НК РФ. Завершается налоговый учет составлением налоговых отчетов, налоговых деклараций, которые сдаются в налоговые органы, которые являются администраторами налоговых платежей

**Статистический учет** - система регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных социально-экономических явлений в масштабе предприятия, отрасли, экономического региона или страны. Источником информации для получения статистических данных является статистическая отчетность, которую должны составлять все хозяйствующие субъекты. Бухгалтерский и статистический учет тесно взаимосвязаны. Такая взаимосвязь выражается в едином порядке получения, обмена и представления данных, взаимной согласованности терминов и определений, наличии общей методологии расчета наиболее значимых отчетных показателей, а также в обязательном использовании данных бухгалтерского учета и отчетности при осуществлении федерального статистического наблюдения.

На рис. 1 представлена схема соотношения трех видов учета (управленческого, финансового и налогового), которые различаются целями, методологически и организационно, но взаимосвязаны между собой.



Рис. 1. Схема соотношения финансового, управленческого и налогового учета

### 1.3. Характеристика процесса формирования экономической информации в учете и пользователей информацией

Независимо от вида учета, цель любого учета - *формирование экономической информации*, необходимой пользователям для управленческих решений. В любом виде учета исходная первичная информация преобразуется в результатную информацию в виде отчетов. Преобразование исходной информации в результатную с помощью технических, программных средств, методов и персонала представляет собой

**информационную систему (ИС).** В современной экономике процесс преобразования первичной информации в результатную в любом виде учета автоматизирован. Выполнение комплекса процедур по преобразованию первичной информации в результатную составляет **информационный процесс**. Поэтому информационный процесс является частью управленческой деятельности.

На рис.2 представлен информационный процесс формирования экономической информации по 4-м видам учета: управленческому, налоговому, статистическому, финансовому.

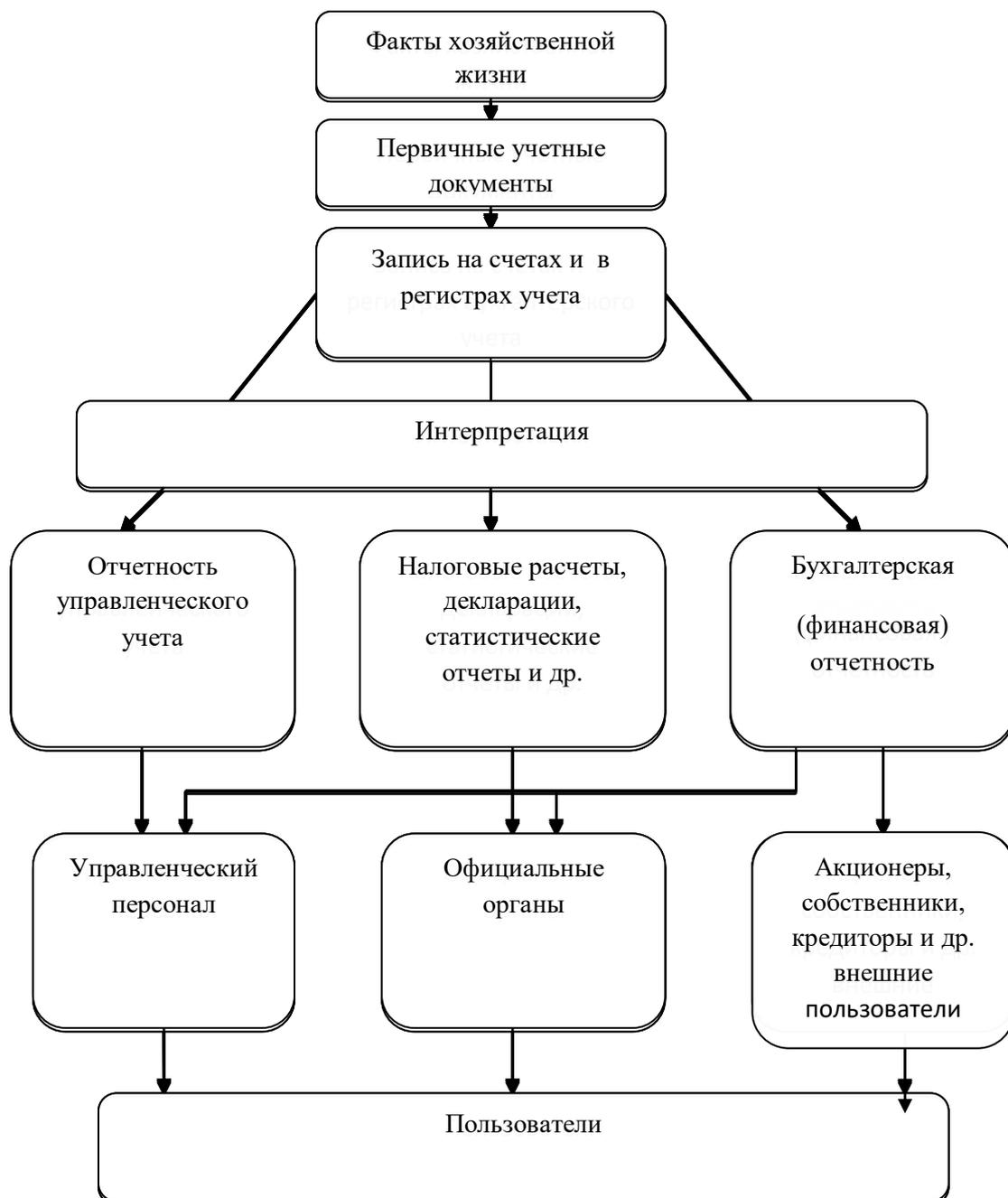


Рис. 2. Формирование экономической информации по видам учета

Перечень процедур формирования учетной информации в каждой системе учета одинаковый: сбор, регистрация, передача первичной информации, обработка учетных данных и представление результатной информации пользователям. Содержание учетных

процедур различается, так как в каждом виде учета решаются свои задачи, используются свои методы формирования информации, свои пользователи, но источником учетной информации для всех видов учета являются *первичные учетные документы*, которые составляются по фактам хозяйственной жизни экономического субъекта. Первичная информация из первичных учетных документов отражается на счетах, обрабатывается, регистрируется в учетных регистрах и интерпретируется в виде отчетов. Итоговая, выходная информация представлена *управленческой, налоговой, статистической, финансовой отчетностью*. Информация управленческого учета используется менеджерами для управления экономическим субъектом. Информация налоговой и статистической отчетности используется официальными органами, соответственно, Федеральной налоговой службой России, Росстатом и доступна только им. Информация финансового учета доступна и интересна широкому кругу пользователей: и внутренним, и внешним. Виды пользователей информацией финансового учета представлены в таблице 1

**Таблица 1**

**Виды пользователей информацией бухгалтерского учета**

Группы пользователей	Состав пользователей
Внутренние	Совет директоров, правление, менеджеры, руководители подразделений, служащие.
Внешние: - с прямым финансовым интересом;	Собственники, акционеры поставщики и подрядчики, кредиторы и заимодавцы, инвесторы, покупатели и заказчики и др.
- с косвенным финансовым интересом;	Официальные органы (финансовые, налоговые, надзорные), страховые и др.
- без финансового интереса	Общественность, аудиторы, органы статистики, арбитраж, биржи, и др.

Ведение современного учёта (финансового, управленческого, налогового) подразумевает выполнение существенного объема разнообразных операций. Без автоматизированной системы обработки такого количества информации, практически невозможно получить необходимую информацию нужного качества в нужном объеме, а главное, в требуемые сроки. Поэтому современные системы учета автоматизированы. Выбор способа автоматизации учета зависит от поставленных перед управленческим персоналом задач и степени готовности экономического субъекта к их решению. В десятке наиболее распространённых бухгалтерских программ, используемых в АИСБУ: «1С:Бухгалтерия»; «1С:Предприятие»; «Парус»; «Галактика»; «БОСС»; «БЭСТ»; «Инфо-Бухгалтер»; «Турбо-бухгалтер»; «Интегратор»; «Аккорд»; «Abacus». В рамках этих программ формируется информация финансового, кадрового, управленческого, налогового учета, выполняется экономический анализ.

Крупнейшие заводы и концерны эксплуатируют индивидуальные или иностранные проекты, такие как SAP, Oracle, iScala, Navision. Установка зарубежного софта в этом случае обоснована необходимостью соблюдения западных стандартов из-за обращения акций крупнейших российских компаний на международном фондовом рынке.

Для субъектов малого бизнеса интересным будет одно из новшеств цифровой экономики в виде «облачной» бухгалтерии, поскольку такое программное обеспечение не привязано к рабочему месту, функционально, стоит недорого, минимизирует расходы.

**1.4. Характеристика системы регулирования бухгалтерского учета в России**

Характеристика системы регулирования бухгалтерского учета в России представлена в табл. 2.

Таблица 2

Система регулирования бухгалтерского учета в России

Элементы системы	Определение
СУБЪЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ	Органы, которые занимаются регламентацией бухгалтерского учета
ПРИНЦИПЫ	Концептуальные основы регулирования
ДОКУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ	Регламенты (стандарты), регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета

Характеристика субъектов регулирования бухгалтерского учета представлена в табл. 3

Таблица 3

Субъекты регулирования бухгалтерского учета в России

Органы государственного регулирования	Минфин России и Центробанк России
Субъекты негосударственного регулирования	Саморегулируемые организации пользователей информацией бухгалтерской отчетности в лице делового и профессионального сообщества предпринимателей, аудиторов, бухгалтеров и др., а также их ассоциации, союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета

Следует отметить, в странах с развитой экономикой регламентация бухгалтерского учета характеризуется *менее значительной ролью государства и более высокой ролью субъектов негосударственного регулирования*. Второй особенностью регламентации является *перенос акцента с процедурной стороны учета* (как вести учет) на конечный результат учета — *учетную информацию* (какая должна быть информация). Например, в США регламентацией учета занимаются только представители профессионального сообщества бухгалтеров и аудиторов. В странах ЕЭС и в России высока роль государства в регулировании бухгалтерского учета. Появление профессиональных сообществ бухгалтеров и аудиторов и деловых сообществ в виде ассоциаций и союзов свидетельствует о повышении гражданской активности общества.

Одним из основополагающих принципов системы регулирования является применение *международных стандартов как основы разработки национальных стандартов учета*. Документы в области регулирования бухгалтерского учета по уровням регулирования (от высших к низшим) представлены в табл. 4.

Таблица 4

Документы, регулирующие бухгалтерский учет в России, по уровням регулирования

Уровни регулирования	Документы в области регулирования
Законодательный уровень	Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «О консолидированной финансовой отчетности»

Нормативный уровень	Федеральные и отраслевые стандарты учета, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС)
Рекомендательный уровень	Рекомендации, Методические указания, инструкции, письма, в области бухгалтерского учета, интерпретации к МСФО
Организационный уровень	Стандарты экономического субъекта

Характеристика документов, регулирующих бухгалтерский учет, представлена в табл. 5.

Таблица 5

Характеристика документов в области регулирования бухгалтерского учета

Виды документов	Содержание документов
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	определяет единые требования к бухгалтерскому учету, отчетности и созданию правового механизма его регулирования.
Федеральные стандарты(ФС)	устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету и допустимые способы ведения бухгалтерского учета.
Методические рекомендации	детализируют и объясняют содержательную часть ФС
Стандарты экономического субъекта	предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета

Законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет, а также документы, регулирующие налогообложение и другие области права, формируют *методическое обеспечение* автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета (АИСБУ). Эти документы обеспечивают юридическую поддержку принятия решений и позволяют разрабатывать алгоритмы обработки учетной информации.

В настоящее время на российском рынке юридических баз данных представлено более 10 программных продуктов, которые осуществляют правовую поддержку экономических субъектов и могут быть встроены в АИСБУ. К их числу относятся такие широко распространенные справочно-правовые системы, как «Консультант Плюс», «Гарант», «Кодекс», «Главбух» и др.

#### 1.4.1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета

Федеральные стандарты включают:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), регулирующие учет коммерческих и некоммерческих организаций, кроме организаций бюджетной сферы;
- федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов(ФСБУ ГФ), регулирующие учет организаций бюджетной сферы.

На 01.01.2022г. учет коммерческих и некоммерческих организаций, кроме организаций бюджетной сферы, регулируют 22 стандарта, которые называются Положения по бухгалтерскому учету и имеет аббревиатуру ПБУ (ПБУ 1/2008 — ПБУ24/2011), и 5 новых ФСБУ, разработанных на основе МСФО: 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020

«Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"..

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливаются: определения и критерии признания объектов бухгалтерского учета, условия их принятия и списания в бухгалтерском учете; допустимые способы измерения объектов бухгалтерского учета; порядок пересчета стоимости объектов, выраженной в иностранной валюте, в валюту РФ для целей бухгалтерского учета; требования к учетной политике и ее изменению, к инвентаризации объектов учета, к документам бухгалтерского учета и их документообороту, к видам электронных подписей для подписания документов бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов кредитных организаций; состав, содержание и порядок формирования информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, образцы форм, требования к информации бухгалтерской (финансовой) отчетности и др.

Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

Организация и ведение бухгалтерского учета кредитных организаций регулируется документами Центрального банка РФ в соответствии с федеральным законом «О Центральном банке РФ (Банке России)». Организация и ведение бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы регулируется ФСБУ ГФ с учетом положений бюджетного законодательства.

Разработка новых федеральных стандартов и корректировка действующих осуществляются на основе международных стандартов в соответствии с Программами разработки федеральных стандартов, отдельно для ФСБУ и ФСБУ ГФ. Программы разрабатываются ежегодно на три года. В программы ежегодно вносятся изменения, уточнения по срокам, названиям, какие-то стандарты исключаются, какие-то объединяются. Согласно проекту Программы разработки ФСБУ на 2022-2026г, старая программа, утратила силу, и предлагают перенести даты вступления ФСБУ:

- "Доходы" - с 2022 на 2025 год;
- "Расходы" - с 2023 на 2025 год;
- "Бухгалтерская отчетность" - с 2021 на 2025 год;
- "Нематериальные активы" - с 2021 на 2024 год;
- "Долговые затраты" - с 2022 на 2026 год;
- "Финансовые инструменты", "Участие в зависимых организациях и совместная деятельность" - с 2022 на 2027 год;
- "Некоммерческая деятельность" - с 2021 на 2026 год.

Хотят добавить в программу стандарты «Инвентаризация» - вступит в силу в 2025г.. и «Биологические активы» - в 2028г.

Ввод новых стандартов в России по учету запасов, основных средств, аренды основных средств повышает полезность учетной информации для пользователей и сближает с международными требованиями..

#### **1.4.2. Международные стандарты – основа разработки национальных стандартов учета**

В 90-е годы 20-го века началось реформирование бухгалтерского учета в России. Главная цель реформирования – повышение качества и полезности учетной информации и обеспечение доступа к ней заинтересованным пользователям. Основным инструментом достижения этой цели является переход системы российского учета на международные стандарты. Международные стандарты – международный финансовый язык делового общения, поэтому переход на эти стандарты создает основу взаимного доверия между Россией и международным деловым сообществом. В международном учете

применяются два вида стандартов: международные стандарты финансовой отчетности – МСФО и международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора – МСФО ОС

В 2012г. в правовое поле российского учета было введено более 40 МСФО и 26 разъяснений (интерпретаций) к ним. Применение международных стандартов в России идет путем их адаптации, т.е. путем постепенного внедрения принципов международных стандартов в национальные стандарты. Этот процесс продолжается по сегодняшний день. МСФО в России применяют как основу для разработки новых федеральных стандартов учета и внесения изменений в действующие стандарты; при составлении консолидированной финансовой отчетности группами компаний; при формировании учетной политики, когда в российских стандартах нет необходимого способа ведения бухгалтерского учета.

С внедрением международных стандартов финансовой отчетности в коммерческом секторе экономики был поставлен вопрос о разработке и внедрении международных стандартов для организаций бюджетной сферы России. В 2016г. началась поэтапная разработка новых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на основе МСФО ОС, которая продиктована необходимостью привести все стандарты учета к единообразию и международному пониманию. Впервые методологические вопросы бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы стали регламентироваться федеральными стандартами, т.е. выведены за рамки инструкций. Новая система учета организаций бюджетной сферы позволит оценить эффективность финансирования их деятельности, реальную потребность в средствах для выполнения их функций, что позволит повысить прозрачность финансовой информации для принятия управленческих решений и реального планирования бюджетных расходов.

Цель перехода на МСФО-повышение рыночной прозрачности бизнеса, которая является предпосылкой повышения качества корпоративного управления и улучшения инвестиционного климата в стране. Принятие международных стандартов в России позволило получить мощный инструмент формирования полезной информации для пользователей в России и за рубежом, а также конкурентные преимущества и инвестиционную привлекательность.

Переход на МСФО, однако, не решит полностью тех проблем, которые стоят перед бухгалтерским учетом: несоответствие учетной финансовой информации современным информационным запросам пользователей. Развитие в мировой экономике идей устойчивого развития компаний и необходимости следовать принципам корпоративной социальной ответственности привело к тому, что стандартная финансовая отчетность перестала быть достаточной. Для принятия стратегических решений менеджерам и инвесторам нужна нефинансовая информация: о внешней среде, будущих событиях, социальной ответственности бизнеса, экологической безопасности и др., которая выходит за рамки существующей системы бухгалтерского учета.

В основу МСФО положена традиционная модель бухгалтерского учета, согласно которой составление финансовой отчетности общего назначения основывается на возмещаемой первоначальной стоимости и концепции поддержания номинальной величины финансового капитала. Чтобы влиять на решения пользователей, информация финансовой отчетности должна иметь не только подтверждающую ценность, но и прогнозную ценность. Финансовые отчеты общего назначения не предназначены для того, чтобы показать экономическую стоимость организации. Современный рынок капитала на первый план выдвигает задачу сохранения и приумножения экономической стоимости его участников. Поэтому проблема стоит значительно глубже, необходимо переходить от традиционной модели бухгалтерского учета на новую модель.

### **1.4.3. План счетов бухгалтерского учета**

**План счетов** – систематизированный перечень счетов, на которых формируется учетная информация. В разных странах существуют разные модели построения плана счетов.. В России существуют 3-и вида типовых национальных планов счетов бухгалтерского учета (ПСБУ): для кредитных организаций, организаций бюджетной сферы, и остальных коммерческих и некоммерческих организаций (последний изучается в рамках данного пособия). План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения для коммерческих и некоммерческих организаций, кроме организаций бюджетной сферы, устанавливается ФСБУ, для организаций бюджетной сферы устанавливается ФСБУ государственных финансов, для кредитных организаций утверждается нормативным правовым актом Центрального банка РФ. Для обеспечения единообразия в ведении учета к Плану счетов приведена инструкция, в которой дается характеристика каждого счета и базовая схема отражения операций на счетах. Типовые планы счетов бухгалтерского учета относятся к *нормативным документам*, регулирующим бухгалтерский учет в России

В контексте изучаемой дисциплины используется ПСБУ, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ПСБУ, в котором приведен систематизированный перечень счетов для коммерческих и некоммерческих организаций, кроме организаций бюджетной сферы. ПСБУ приведен в Приложении 1. В ПСБУ, приведенный в Приложении 1, введены столбцы 4 и 5 в учебных целях для изучения тем 2 и 4.

На основе типового плана счетов каждый экономический субъект в России разрабатывает свой рабочий план счетов с перечнем счетов и субсчетов. Рабочий план счетов организации зависит *от разработанной процедуры учета, т.е. от учетной политики*, где прописано как вести учет.

В изучаемом Плане счетов счета имеют двухзначную нумерацию с 01 по 99. и сгруппированы в *восемь разделов*. В каждом разделе собраны счета, разные *по назначению*, которые всесторонне характеризуют однородные по экономическому содержанию объекты учета. Счета *по назначению* делятся на *основные* (балансовые: 01, 04, 10, 60, 80 и т.д.), на которых дается основная оценка объектов учета; *регулирующие* (02, 05, 14, 16, 42, 59,63,81), которые уточняют основную оценку в бухгалтерском балансе; *счета хозяйственных процессов*: счета, на которых группируются затраты, формирующие себестоимость, стоимость приобретения, создания активов (20,23,08 и т.д.), *сопоставляющие*, на которых сопоставляются доходы с расходами, прибыли с убытками (90,91,99). Есть также свободные счета, не имеющие названия, так как в настоящее время они не используются.

Разделы плана счетов:

- **I-й раздел. Внеоборотные активы (активы длительного пользования)** — счета с 01 по 09, на которых отражаются объекты основных средств (сч. 01, 02), НМА (сч. 04, 05), используемых в хозяйственной деятельности, объекты основных средств, приобретенных с целью передачи в аренду (лизинг), прокат для получения экономической выгоды (сч. 03); капитальные затраты по их приобретению, созданию (сч. 08); отложенный налог на прибыль (будущая налоговая экономия) (сч. 09). Основная оценка объектов (первоначальная, фактическая) отражается на сч. 01, 03, 04, регулируется основная оценка с помощью сч. 02, 05, на которых отражается амортизация, капитальные затраты по приобретению, созданию этих объектов отражаются на сч. 08;
- **II-й раздел. Производственные запасы (оборотные активы)** — счета с 10 по 19, на которых отражаются приобретенные для использования в хозяйственной деятельности запасы материалов (сч. 10), запасы в пути (сч. 15) и НДС по приобретенным запасам, основным средствам и НМА (сч. 19) Основная оценка объектов (фактическая себестоимость) отражается на сч. 10, 11, регулируется основная оценка с помощью счетов 14, 16, текущие затраты по их приобретению отражаются на сч. 10, по их созданию- на счетах затрат на производство 3-го раздела Плана счетов 20, 23,25. Для уточнения оценки

запасов на основных счетах при отражении в балансе используются регулирующие счета 14, 16;

- **III-й раздел. Затраты на производство (запасы, оборотные активы)** — счета с 20 по 39, на которых отражается процесс переработки запасов, используемых в хозяйственной деятельности, и формируется себестоимость готовой продукции, работ, услуг. Счета с 30 по 39 не имеют названия, так как не используются. В организациях водного транспорта, которые занимаются оказанием услуг в виде перевозки, на этих счетах формируется себестоимость перевозки; в стивидорных компаниях, которые занимаются перегрузочными работами, — себестоимость перегрузочных работ; в порту, который оказывает услуги судам, заходящим в порт (лоцманские проводки, освидетельствование, контрольные, надзорные функции и др.), — себестоимость портовых услуг; в экспедиторских компаниях, которые занимаются организацией доставки грузов, — себестоимость экспедиторской деятельности; в агентских компаниях, которые занимаются организацией обслуживания судов в портах и на подходах к ним, — себестоимость деятельности по агентированию судов и т. д.;

- **IV-й раздел. Готовая продукция и товары (запасы, оборотные активы)** — счета с 40 по 49, на которых отражаются запасы готовой продукции, созданной для продажи (сч. 43, 40), запасы, приобретенные для продажи, — товары (сч. 43) и расходы по их продаже (сч. 44). Для уточнения оценки товаров при их поступлении по розничным (продажным) ценам используется регулирующий счет 42. В разделах со II-го по IV-й отражаются **запасы** на разных этапах операционного цикла;

- **V-й раздел. Денежные средства** — счета с 50 по 59, на которых отражаются операции с наличными денежными средствами и денежными документами в кассе (сч. 50) и в пути (сч. 57); операции по безналичным расчетам, связанные со списанием и зачислением денежных средств по распоряжениям их отправителей на счета (со счетов), открытые в коммерческих банках (сч. 51, 52, 55), с денежными эквивалентами и другими финансовыми вложениями (приобретенными ценными бумагами, долями в капиталах и др.) (сч. 58, 59). Для уточнения оценки финансовых вложений при отражении в балансе используется регулирующий счет 59;

- **VI-й раздел. Расчеты** — счета с 60 по 79, на которых отражаются расчеты с дебиторами (должниками организации: покупателями и заказчиками, сотрудниками, государством, учредителями) и кредиторами (по обязательствам, которые возникают у организации перед сотрудниками, поставщиками и подрядчиками, государством, учредителями и др.). Для уточнения оценки дебиторской задолженности в балансе используется регулирующий счет 63;

- **VII-й раздел. Капитал** — счета с 80 по 89, на которых отражается движение капитала, целевого финансирования. Стартовый, начальный капитал, который формируется за счет вкладов учредителей, называется *уставным* (сч. 80), капитал, который формируется за счет капитализации прибыли, называется *нераспределенной прибылью* (сч. 84). Для уточнения величины капитала в балансе используется счет 81;

- **VIII-й раздел. Финансовые результаты** — счета с 90 по 99, на которых отражаются доходы и расходы по обычным видам деятельности и формируется прибыль (убыток) от продаж (сч. 90); доходы и расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, и формируется прибыль (убыток) от прочих операций (сч. 91); финансовые результаты хозяйственной деятельности в виде прибыли (убытка) до налогообложения и после налогообложения в виде чистой прибыли (убытка) (сч. 99). Недостачи, оценочные резервы, расходы и доходы будущих периодов отражаются соответственно на сч. 94, 96, 97, 98.

Все перечисленные счета с 01 по 99 называются *синтетическими*, так как на них дается обобщенная стоимостная оценка объектов учета. В разрезе этих счетов в плане счетов представлены субсчета для получения промежуточной дополнительной информации об объектах бухгалтерского учета. Например, счет 10 «Материалы» имеет 11 субсчетов:

10.1—10.11. Перечень субсчетов и их количество каждая организация определяет самостоятельно, исходя из потребностей управления и составления отчетности, и отражает в рабочем плане счетов. К субсчетам, которые являются счетами 2-го порядка (синтетический счет является счетом первого порядка), можно открыть счета 3-го порядка (субсчета).

Особенности структуры счетов по учету затрат судоходной компании внутреннего водного транспорта представлены в табл. 6.

Таблица 6

Рабочий план счетов по учету затрат судоходной компании внутреннего водного транспорта

Виды деятельности	Название счетов, субсчетов
<b>Основное производство</b>	<b>20</b>
Пассажирские и грузопассажирские перевозки	20.1
Самоходные грузовые сухогрузные перевозки	20.2
Самоходные грузовые наливные перевозки	20.3
Буксирные перевозки	20.4
Несамоходные сухогрузные перевозки	20.5
Несамоходные наливные перевозки	20.6
Вспомогательный флот	20.7
Управление и обслуживание производства	20.8
Перегрузочные работы	20.9
Перегрузочные работы по родам грузов	20.9.1.
Добыча НСМ (нерудных стройматериалов)	20.9.2
Закрытие счета 20	20.10
<b>Вспомогательное производство</b>	<b>23</b>
Пассажирские вокзалы и дебаркадеры	23.1
Вспомогательные производства (ремонтно-механические мастерские, котельные, автогараж, отдел общественного питания и др.)	23.2
Закрытие счета 23	23.9
<b>Обслуживающие производства и хозяйства</b>	<b>29</b>
Обслуживающие производства и хозяйства	29.1
Закрытие счета 29	29.9

Все рассмотренные счета *по степени обобщения информации делятся на аналитические и синтетические*. На **аналитических счетах**, перечень которых определяется экономическим субъектом, отражается информация по видам объектов в натуральном и стоимостном выражении. Например, учет расчетов по зарплате на счете 70 «Расчеты по оплате труда», ведется в стоимостной оценке по всем сотрудникам, а аналитический учет ведется по лицам, т.е. по каждому сотруднику, по структурным подразделениям. Данная классификация показывает взаимосвязь между аналитическими и синтетическими счетами. *Оценка объекта учета на синтетическом счете определяется суммой оценок на аналитических счетах*. Чтобы узнать, сколько зарплаты начислено всем сотрудникам за месяц, надо знать зарплату каждого сотрудника

После восьмого раздела идут *забалансовые счета*, которые имеют трехзначную нумерацию-с 001и т.д. (перечень счетов открытый, поэтому организация может определять их самостоятельно). Они так называются потому, что не отражаются в балансе. На этих счетах отражаются ценности, не принадлежащие организации, находящиеся в ее использовании, распоряжении, хранении или наоборот, принадлежащие, но учитываемые в составе имущества другой организации; а также списанные в убыток дебиторы; условные права и обязательства, зависящие от будущего события, возникающего из прошлой сделки. Все забалансовые счета можно сгруппировать в три

группы: депозитно-имущественные (001-006, 010,011), контрольные (007), условных прав и обязательств (008,009)

Все рассмотренные выше счета по связи с бухгалтерской отчетностью можно разделить на балансовые счета, финансово - результатные и забалансовые.

**Балансовые счета** используются для составления бухгалтерского баланса. На основании информации этих счетов выполняется финансовый анализ деятельности организации, т.е. дается оценка имущественного, финансового положения и финансовых результатов деятельности. Балансовые счета включают счета основных средств и НМА, запасов, расчетов, финансовых вложений и денежных средств, капитала, резервов. **Финансово-результатные** счета используются для составления отчета о финансовых результатах. На основании этой информации выполняется анализ доходов, расходов, формирующих финансовые результаты, и финансовых результатов. К ним относятся счета восьмого раздела ПСБУ: доходы и расходы по видам 90,91 и счет прибылей и убытков 99, на котором формируется конечный финансовый результат деятельности организации в виде чистой прибыли (убытка). Остальные счета этого раздела отражаются в балансе.

**Забалансовые счета** - это счета, которые не отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Информация о забалансовых счетах раскрывается в пояснениях к БФО.

#### 1.4.3.1. Компьютерный План счетов бухгалтерского учета

Центральным элементом АИСБУ является компьютерный план счетов, который строится на основе единого типового Плана счетов. Компьютерный план счетов представлен, как правило, в виде справочника, организованного в виде списка, в котором каждая запись соответствует определенному счету/субсчету.

На различных синтетических счетах/субсчетах обобщается информация об объектах учета. Информация об объектах учета представлена в АИСБУ в виде справочников объектов аналитического учета ОАУ, параметров ОАУ и др. Для обобщения информации об ОАУ на синтетических счетах/субсчетах указываются свойства счетов, называемые также характеристиками (описаниями) счетов. Эти характеристики определяют алгоритмы и технические особенности обработки информации, обобщаемой на счете/субсчете. Эти характеристики задаются в процессе настройки справочника счетов и поддерживаются системой автоматически

. Типичными характеристиками счетов/субсчетов являются:

- номер и наименование счета/субсчета;
- тип счета по отношению к балансу;
- тип сальдо счета/субсчета;
- признак ведения аналитического учета;
- признак поддержки ведения аналитического учета в натуральной выражении (количественный учет)
- признак поддержки ведения учета в иностранных валютах.

По отношению к балансу все счета подразделяются на активные, пассивные, активно-пассивные. От типа счета по отношению к балансу зависит корректность бухгалтерских записей по счетам и порядок определения сальдо (по дебету, кредиту, свернутое, развернутое). Данная характеристика счетов, порядок бухгалтерских записей и определения сальдо рассмотрены в пар. 4.1-4.3

По признаку ведения аналитического учета счета делятся на две группы: счета, по которым ведется аналитический учет, и счета, по которым такой учет не ведется. Поэтому в АИСБУ, наряду со справочников счетов, создаются справочники объектов аналитического учета (ОАУ) и параметров ОАУ. Если учет ведется в национальной и иностранной валюте, тогда компьютерный план счетов дополняется характеристикой

«признак поддержки ведения учета в иностранных валютах», которая устанавливается для тех счетов/субсчетов, на которых необходимо вести мультивалютный учет, т.е. не в одной валюте.

#### 1.4.4. Учетная политика организации

Учетная политика организации (УПО) – это совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, выбранная экономическим субъектом.

Учетная политика должна разрабатываться каждым экономическим субъектом в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и др. законодательными актами. Учетная политика оформляется приказом, распоряжением или стандартами экономического субъекта. Учетная политика формируется для целей финансового, управленческого и налогового учета и предназначена для упорядочения организации и ведения учета. Как правило, УПО имеет организационно-технический и методологический разделы. В первом разделе рассматриваются вопросы организации, сбора, регистрации и обобщения информации, во втором разделе – способы ведения учета. Учетная политика для целей финансового учета формируется на основе федеральных стандартов, международных стандартов, с учетом многих факторов (размера бизнеса, организационно-правовой формы, особенностей своей деятельности, стратегии развития и др.). Если в учетных стандартах нет соответствующих способов ведения бухгалтерского учета, организация вправе их разработать самостоятельно, руководствуясь общепринятыми принципами и порядком, принятом в ФСБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Сформированная учетная политика определяет порядок функционирования всей учетной системы, и влияет на показатели бухгалтерской (финансовой), управленческой и налоговой отчетности.

На рис. 3 представлена взаимосвязь УПО с показателями финансовой отчетности и финансового положения экономического субъекта.

Учетная политика – реальный инструмент управления организацией. На основе УПО осуществляется финансовое и налоговое планирование деятельности организации, что позволяет существенно снижать налоговую нагрузку, повышать гибкость, оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений.

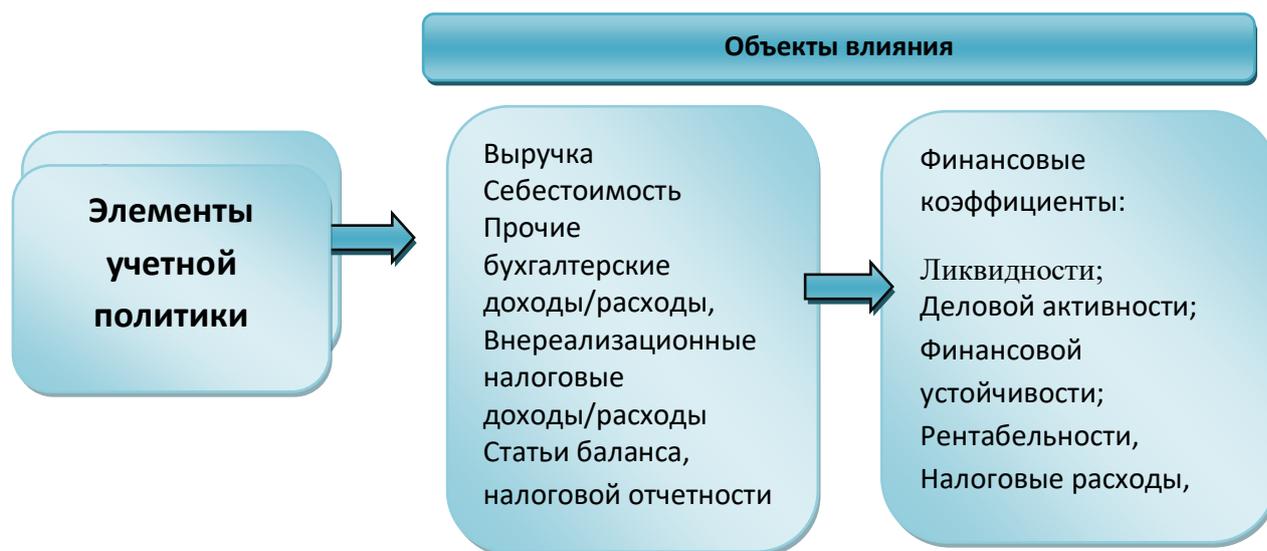


Рис.3. Схема взаимосвязи учетной политики с экономическими показателями хозяйствующего субъекта

В учетной политике можно предложить по конкретному вопросу бухгалтерского учета такие способы ведения бухгалтерского учета, которые позволят достичь поставленные руководством цели, не нарушая закона: снизить налоги, увеличить прибыль, улучшить финансовое состояние и повысить эффективность использования ресурсов и хозяйственной деятельности.

Учетная политика в АИСБУ относится к справочной условно-постоянной информации, которая определяет алгоритмы и технологические особенности формирования бухгалтерских записей на счетах.

### **Контрольные вопросы по лекции 1**

1. Дайте определение и назовите функции бухгалтерского учета.
2. Дайте определение и назначение экономического анализа.
3. Дайте определение и назначение аудита.
4. Опишите взаимосвязь и место бухгалтерского учета, анализа и аудита в системе управления хозяйствующего субъекта.
5. Дайте характеристику финансового учета.
6. Дайте характеристику управленческого учета.
7. Покажите сходство, различия и взаимосвязь финансового, управленческого и налогового учета.
8. Дайте характеристику процесса формирования экономической информации в разных видах учета.
9. Назовите пользователей учетной информацией и их информационные запросы.
10. Назовите основные элементы системы регулирования бухгалтерского учета в России.
11. Назовите субъектов регулирования бухгалтерского учета в России.
12. Дайте характеристику документов, регулирующих бухгалтерский учет в России.
13. Назовите значение и место законодательных и нормативных документов в АИСБУ.
14. Дайте характеристику федеральных стандартов учета в России.
15. Дайте характеристику и назовите сферу применения МСФО в России.
16. Дайте характеристику структуры ПСБУ.
17. Раскройте содержание ПСБУ.
18. Дайте характеристику счетов по степени обобщения информации и связи с бухгалтерской отчетностью.
19. Дайте характеристику ПСБУ в АИСБУ.
20. Дайте характеристику учетной политики организации.
21. Каким образом с помощью учетной политики можно влиять на экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта?
22. Назовите место и значение учетной политики в АИСБУ.

**План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной  
деятельности организации**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>			<b>Активы</b>	<b>Активные</b>
Основные средства	01	По видам основных средств		
Амортизация основных средств	02			<i>Пассивный (регулирующий, контрактный)</i>
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей		
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на НИОКР и технологические работы		
Амортизация нематериальных активов	05			<i>Пассивный (регулирующий, контрактный)</i>
.....	06			
Оборудование к установке	07			
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков		
		2. Приобретение объектов природопользования		
		3. Строительство объектов основных средств		
		4. Приобретение отдельных объектов основных средств		

		5. Приобретение нематериальных активов		
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо		
		7. Приобретение взрослых животных		
		8. Выполнение НИОКР и технологических работ		
Отложенные налоговые активы	09			
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>			<b>Активы</b>	<b>Активные</b>
Материалы	10	1. Сырье и материалы		
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		
		3. Топливо		
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
		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	11			

.....	12			
.....	13			
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14			<i>пассивный (регулирующий, контрактный)</i>
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15			
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16			АП, (регулирующий активно-пассивный )
.....	17			
.....	18			
Налог на добавленную стоимость	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		
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>			<b>Активы</b>	<b>Активные</b>
Основное производство	20			
Полуфабрикаты собственного производства	21			
	22			
Вспомогательные производства	23			
.....	24			

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
Общепроизводственные расходы	25			
Общехозяйственные расходы	26			
.....	27			
Брак в производстве	28			
Обслуживающие производства и хозяйства	29			
.....	30			
.....	31			
.....	32			
.....	33			
.....	34			
.....	35			
.....	36			
.....	37			
.....	38			
	39			
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>			<b>Активы</b>	<b>Активные</b>
Выпуск продукции (работ, услуг)	40			
Товары	41	1. Товары на складах		
		2. Товары в розничной торговле		
		3. Тара под товаром и порожня		
Торговая наценка	42			<i>Пассивный (регулиру</i>

				ющий,,кон трактивны й)
Готовая продукция	43			
Расходы на продажу	44			
Товары отгруженные	45			
Выполненные этапы по незавершенным работам	46			
.....	47			
.....	48			
.....	49			
<b>Раздел V. Денежные средства</b>			<b>Активы</b>	<b>Активные</b>
Касса	50	1. Касса организации		
		2. Операционная касса		
		3. Денежные документы		
Расчетные счета	51			
Валютные счета	52			
.....	53			
.....	54			
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы		
		2. Чековые книжки		
		3. Депозитные счета		
.....	56			
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
Переводы в пути	57			
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции		
		2. Долговые ценные бумаги		
		3. Предоставленные займы		

		4.Вклады по договору простого товарищества		
Резервы под обеспечение финансовых вложений	59			<i>Пассивный</i> (регулирующий, контрактный)
<b>Раздел VI. Расчеты</b>			<b>Активы, обязательства</b>	<b>Активно-пассивные - АП, пассивно-активные - ПА</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	По каждому счету, лицу, отдельно расчеты по авансам перечисленным	Обязательства (активы)	П (А) (А, когда авансы, предопл. перечислены)
.....	61			
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	По каждому счету, лицу, отдельно по авансам полученным	Активы (обязательства)	А (П) (П, когда авансы получены)
Резервы по сомнительным долгам	63	По каждому сомнительному долгу		<i>пассивный</i> (регулирующий, контрактный)
.....	64			
.....	65			
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов, отдельно проценты к уплате	Обязательства	П
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов. Отдельно проценты к уплате	Обязательства	П
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов	Обязательства	П (А) (А, когда переплаты

			(активы)	по налогам)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию	Обязательства	П
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению	Обязательства	П
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Обязательства	П
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	По каждому лицу	Обязательства	П
Расчеты с подотчетными лицами	71	По видам расходов и лицам	Активы, (обязательства)	А (П) (П, когда аванс на командировку не выдан)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам	Активы	А
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба	Активы	А
.....	74			
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Активы	А
		2. Расчеты по выплате доходов	Обязательства	П
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию	Обязательства (активы)	П (А)
		2. Расчеты по претензиям	Активы, обязательств	А(П)

			ьства	
		3.Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Активы	А
		4.Расчеты по депонированным суммам	Обязательства	П
Отложенные налоговые обязательства	77	Отложенный налог на прибыль	Обязательства	П
.....	78			
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу	Активы, обязательства	А(П)
		2. Расчеты по текущим операциям	Активы, обязательства	А(П)
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активы, обязательства	А(П)
<b>Раздел VII. Капитал</b>			<b>Капитал</b>	<b>Пассивные</b>
Уставный капитал	80			
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
Собственные акции (доли)	81			<i>Активный (регулирующий, контрпассивный.)</i>
Резервный капитал	82			
Добавочный капитал	83			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84		Нераспределенная прибыль (непокрытый	П (А, если непокрытый убыток))

			убыток)	
.....	85			-
Целевое финансирование	86	По видам финансирования		П
.....	87			-
.....	88			-
<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>			Доходы, расходы	АП (пассивны е, если Д, прибыль, активные, если Р, убытки)
Продажи	90	1. Выручка	Доходы	П
		2. Себестоимость продаж	Расходы	А
		3. Налог на добавленную стоимость	Расходы	А
		4. Акцизы	Расходы	А
		9. Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль	П (если получена прибыль)
			Убытки	А (если получен убыток)
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы	Доходы	П
		2. Прочие расходы	Расходы	А
		9. Сальдо прочих доходов и расходов	Прибыль	П (если получена прибыль)
			Убытки	А (если получен убыток)
.....	92			
.....	93			

Недостачи и потери от порчи ценностей	94***		Расходы	А
.....	95			
Резервы предстоящих платежей	96***	По видам резервов	Оценочные обязательства	П
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Объект учета	Тип счета
1	2	3	4*	5**
Расходы будущих периодов	97***	По видам расходов	Расходы	А
Доходы будущих периодов	98***	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы	П
		2. Безвозмездные поступления	Доходы	П
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Доходы	П
Прибыли и убытки	99		Прибыль	П (если получена прибыль)
			Расходы, убытки	А (если получен убыток)
<b>Забалансовые счета</b>				
Арендованные основные средства	001			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002			
Материалы, принятые в переработку	003			
Товары, принятые на	004			

комиссию				
Оборудование, принятое для монтажа	005			
Бланки строгой отчетности	006			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007			
Обеспечения обязательств и платежей — полученные	008			
Обеспечения обязательств и платежей — выданные	009			
Износ основных средств	010			
Основные средства, сданные в аренду	011			

\*Информация, указанная в столбце 4 относится к теме 2 лекция 2.

\*\* Информация, указанная в столбце 5 относится к теме 4 лекция 4

Буквы А, П в ПСБУ означают указание типа счета по отношению к бухгалтерскому балансу: А – активные счета, П- пассивные счета, АП- активно-пассивные, которые могут отражаться и в активе, и в пассиве баланса. Обозначение А(П) означает, что счет активный, но может быть и пассивным, например, счета 62,71, обозначение П(А) означает, что счет пассивный, но может быть и активным, например счета 60, 68. Счета VIII раздела 90,91,99 относятся к активно-пассивным счетам по влиянию на баланс (они отражаются в ОФР). При отражении на этих счетах доходов, прибыли, счета относятся к пассивным, т.к. увеличивают капитал, при отражении расходов, убытка счета относятся к активным, т.к. уменьшают капитал.

\*\*\*Счета, отмеченные звездочками, являются балансовыми счетами. Доходы и расходы, отражаемые на этих счетах, не влияют на финансовый результат отчетного периода, поэтому не отражаются в отчете о финансовых результатах. Счета 94 и 96 также относятся к балансовым счетам

