Лайпанова З.М., Эбзеева А.А

Особенности ведения бухгалтерского учета текущих активов

*Северо – Кавказская Государственная Гуманитарно-Технологическая Академия
(Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/sr-10-12-2017-25

idsp: 000001:sr-10-12-2017-25

Активы - это имущество, имущественные и личные неимущественные блага и права субъекта, имеющие стоимостную оценку. Будущая экономическая выгода, заключенная в активе - это потенциал, который войдет, прямо или косвенно, в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств.

К текущим активам относятся:

- денежные средства;
- краткосрочные инвестиции;
- краткосрочная дебиторская задолженность;
- запасы;
- оплаченные авансом расходы.

Денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и на открытых особых счетах, чековых книжках и т.д. Для организации учета информации о наличных денежных средствах в организации используется счет 50 «Касса». По дебету счета 50 «Касса» учитываются суммы денежных средств, которые поступили в кассу организации, а по кредиту – суммы выплат денежных средств, которые были произведены из кассы, а также выдача денежных документов.

Счет 51 «Расчетные счета» и счет 52 «Валютный счет» предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранной валюте соответственно на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях. По дебету счета отражается поступление, а по кредиту списание денежных средств по расчетным счетам организации. Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т.д.

Счет 57 «Переводы в пути» применяется для отражения информации о движении денежных средств в пути, которые предназначаются для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачислены по назначению. Увеличение денежных средств в пути записывается по дебету, уменьшение по кредиту.

Иногда в течение года компания может иметь больше денежных средств, чем ей необходимо для оплаты текущих обязательств. Поскольку представляется выгодным эти денежные средства пустить в оборот, особенно в период действия высоких процентных ставок, компания может вложить излишек денег в срочные депозиты, или депозитные сертификаты, государственные или другие ценные бумаги. Такие вклады называются краткосрочными инвестициями, или обращающимися на рынке ценными бумагами, представляющими собой оборотные средства, которые при необходимости можно использовать для погашения текущих обязательств.

Краткосрочные инвестиции сначала записываются по себестоимости (стоимости покупки). Доход по краткосрочным инвестициям отражается в учете по мере поступления.

Учет краткосрочных финансовых инвестиций (до 1 года) ведется на счетах подраздела 1100 «Краткосрочные финансовые инвестиции», в который входят счета 1110,

1120, 1130, 1140 и 1150, каждый из которых предназначен для учета определенного вида финансовых инвестиций.

Счета активные, основные. По Дт этих счетов записываются остатки финансовых вложений на начало и конец месяца, операции по увеличению инвестиций, по Кт – операции по уменьшению финансовых инвестиций.

Краткосрочная дебиторская задолженность - это элемент текущих (краткосрочных) активов, т.е. сумма долгов, причитающихся предприятию от юридических или физических лиц в текущем периоде. По существу увеличение дебиторской задолженности означает отвлечение средств из оборота предприятия.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность отражается по дебету счетов: - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (организацией выдан аванс в счет поставки товара);- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (поставка товаров, работ, услуг в счет последующей оплаты);- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (переплата в бюджет налогов, сборов);- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (переплата при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному медицинскому страхованию работников организации);- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (при удержании с работника в пользу организации определенных сумм);- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства);- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (возникновение задолженности работников по предоставленным займам, возмещению материального ущерба и тому подобное); -75 «Расчеты с учредителями» (возникновение задолженности учредителей по вкладам в уставный, складочный капитал);-76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в случае наличия задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю; расчетов по претензиям в пользу организации; расчетов по причитающимся дивидендам).

Синтетический учет МПЗ ведут на синтетических счетах 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам. При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению. При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 «Материалы» и кредитуют: - счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами; - счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям; - счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм; - счет 20 «Основное производство» - на стоимость возвратных отходов; - другие счета. При списании материалов они «списываются со счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В бухгалтерском учете авансом называют предоплату в виде денежной суммы, которая перечисляется от покупателя поставщику в счет оплаты еще не оказанных услуг, не выполненных работ, не отгруженного товара. Если предприятие получает предоплату за услуги или работы, которые по договору еще не выполнены, то такой аванс учитывается по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».