

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ СЧЕТ «00»: ПРАВО НА ЖИЗНЬ

Лябушева Анастасия Александровна,
студентка 4 курса экономического факультета,
e-mail: lyabusheva-anastasia@yandex.ru
Мордовский государственный университет Н. П. Огарева,
г. Саранск

В статье рассмотрена сущность и назначение вспомогательного счета «00», сформулированы основные правила использования счета 00, а также отражена нормативно-законодательная проблема относительно данного счета

Ключевые слова: вспомогательный счет 00, счет 00, служебный счет, нулевой счет, план счетов

В российской практике все чаще встречаются ситуации, когда организации используют вспомогательный счет «00» или как его еще называют «нулевой счет». Однако этот счет не предусмотрен ни самим Планом счетов, ни Инструкцией по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 «94н).

Данный счет нашел свое применения в результате развития автоматизации бухгалтерского учета в России.

Счет 00 является служебным, он встречается только в бухгалтерских программах и предназначен для введения начальных остатков в программу.

На практике встречается ряд случаев, когда нужно вводить начальные остатки в программу:

1. Только что сформировавшаяся организация, поэтому необходимо ввести первые проводки по учету;
2. Организация уже работает, но бухгалтерский учет ведется вручную (или в другой автоматизированной программе);
3. Организация уже работает, но бухгалтерский учет не велся и остатки по счетам неизвестны (учет нужно восстановить);
4. Организация переходит с УСН на общий режим налогообложения;
5. При реорганизации компании, когда переходит передача имущества и обязательств другой организации.

В первой ситуации использовать счет 00 не нужно. Для введения всех остатков используются простые корреспонденции по счетам бухгалтерского учета. А вот в остальных случаях потребуется использовать корреспонденции с вспомогательным счетом 00.

Балансовый счет 00 «Вспомогательный счет» является активно-пассивным. Основанием для использования этого счета, как и для других балансовых счетов, является принцип двойной записи. То есть при вводе

остатков по балансовым счетам в автоматизированную программу обязательно должна быть составлена проводка по двум счетам.

Сформулируем основные правила использования счета 00:

- если счет, по которому вводятся начальные остатки активный, то остаток по нему отражается по дебету, а вспомогательный счет 00 вводится по кредиту и наоборот;
- если же счет, по которому вводятся остатки активно-пассивный, то записать остаток по нему можно по дебету или по кредиту в корреспонденции со вспомогательным счетом 00;
- остатки должны вводиться на последнюю дату, предшествующую дате начала учета. Например, если необходимо начать работу с 1 января 2014 года, то начальные остатки следует вводить на 31.12.2013 года;
- остатки по счетам в корреспонденции со счетом 00 нужно вводить в разрезе субсчетов и аналитических счетов;
- по результатам ввода начальных остатков необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость.

Чтобы правильно сформировать остатки по счетам бухгалтерского учета необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств на дату формирования начальных остатков.

Оценку уставного капитала осуществляем на основе учредительных документов и отражаем сумму по счету 80 «Уставный капитал». Вклады учредителей (денежными средствами, основными средствами, материалами и т.д.) восстанавливаем на основе соответствующих документов и отражаем на счетах 01 «Основные средства», 50 «Касса», 10 «Материалы» и так далее.

На основании банковских выписок и данных кассовой книги можно определить остаток денежных средств в банках (входящее сальдо по счетам 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета») и кассе организации (входящее сальдо по счету 50 «Касса»). Если у организации несколько расчетных счетов, то остатки по банковским выпискам необходимо сложить.

Показатели по счетам кредитов и займов 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы» можно подтвердить, если провести сверку расчетов с дебиторами и кредиторами. При этом нужно определить данные, как по сумме основного долга, так и по сумме процентов начисленных на конец 2013 года.

Значения остатков на конец дня 31 декабря 2013 года и на начало дня 1 января 2014 года совпадают.

С помощью актов сверок восстанавливается информация о состоянии расчетов с контрагентами. По каждому контрагенту формируется дебиторская и кредиторская задолженность (остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Перечень документов, при помощи которых можно будет определить величину дебиторской и кредиторской задолженности представлен на Рисунке 1.

Особое внимание следует уделить незавершенным капитальным вложениям. Для формирования остатков по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» следует поднять все документы, связанные с незавершенными капитальными вложениями, суммировать все затраты и оценить каждый незаконченный объект. Их стоимость можно определить по первичным документам. Если, например, строительство объекта было поручено подрядчику, необходимы – договор подряда, акты выполненных работ, платежные поручения по оплате их стоимости. Если же строительство осуществлялось собственными силами, то потребуются сметы, кассовые чеки, платежные ведомости, накладные на приобретение и отпуск материалов.

Т а б л и ц а 1

Документы, определяющие величину дебиторской и кредиторской задолженности

Виды задолженности	Корреспонденция счетов		Документы
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
По выданным авансам на поставку товара	60.02	00	Платежные поручения на перечисление денег продавцам (поставщикам), входящие накладные и акты
По реализованным покупателям товарам	62.01	00	Выписки из банков, ПКО или кассовые чеки, свидетельствующие о поступлении денег от покупателей, исходящие накладные и акты
По выданным займам	76,73	76,73	Договоры займа, в которых вы выступаете займодавцем, выписки банка, ПКО и чеки ККТ, свидетельствующие об уплате долга и процентов
По выданным подотчетным суммам	71	00	Расходные кассовые ордера и авансовые отчеты
По полученным от поставщиков товарам	00	60.01	Платежные поручения на перечисление денег продавцам (поставщикам), входящие накладные и акты
По авансам, полученным от покупателей	00	62.02	Выписки из банков, ПКО или кассовые чеки, свидетельствующие о поступлении денег от покупателей, исходящие накладные и акты
По полученным займам	00	66,67	Договоры займа, платежные поручения на уплату долга и процентов
Перед работниками по выплате зарплаты, пособий и отпускных	00	70	Расчетные и платежные ведомости по выплате заработной платы, больничные листы, заявления на отпуск
Перед внебюджетными фондами	00	69	Форма РСВ-1 ПФР (утверждена постановлением Правления ПФ РФ от 16.01.2014 №2п) и форма 4-ФСС (утверждена приказом Минтруда России от 19.03.2013 №107н)

Перед бюджетом	00	68	Акты сверок
----------------	----	----	-------------

Инвентаризация нужна для оценки стоимости запасов (счет 10 «Материалы»), незавершенного производства (счет 20 «Основное производство»), готовой продукции (счет 43 «Готовая продукция») и других активов, имеющих не только стоимостную, но и количественную оценку по состоянию на 1 января 2014 года.

Остатки по материально-производственным запасам имеют свои особенности. Ведь нужно сначала подсчитать количество сырья, материалов и товаров, а затем полученный результат необходимо оценить в стоимостном выражении. В ситуации, когда у фирмы хранится несколько однородных групп товаров, можно использовать оценку по средней себестоимости. А если в организации большая номенклатура разнообразных ценностей, то для их оценки лучше всего пойдет метод ФИФО. При таком методе переданные в производство сырье и материалы, а также отгруженные товары оцениваются по стоимости первых по времени приобретения. А значит, остатки МПЗ должны оцениваться по стоимости последних приобретенных партий.

После того, как все остатки будут разнесены по счетам, нужно посчитать дебетовый и кредитовый оборот по вспомогательному счету 00. И вот тут возникает ряд противоречий. Могут ли быть остатки по вспомогательному счету 00?

В журнале «Практическая бухгалтерия» в статье «Используем вспомогательный счет 00» Лесина Т.В. разъяснила, что если на счете 00 остаются остатки, например организация не может выявить ошибку, а в этом случае бухгалтерский баланс не сойдется, то необходимо возникшую разницу списать на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [2].

Т.е. если сумма по кредиту счета 00 больше, чем сумма по дебету – составляем проводку:

Дт 00 Кт 84 - отражена нераспределенная прибыль организации по состоянию на 31 декабря 2013 года;

А если сумма по кредиту счета 00 меньше, чем сумма по дебету – составляем проводку:

Дт 84 Кт 00 - отражен непокрытый убыток организации по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Статья размещена в таких справочно-правовых системах, как «ГАРАНТ» и «Консультант Плюс».

А вот специалисты департамента регулирования государственного финансового контроля аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности утверждают, что возникновение сальдо недопустимо. То есть сумма всех дебетовых остатков должна быть равна сумме всех кредитовых остатков.

Для этого остатки по каждому счету вводят операциями, содержащими проводки в корреспонденции со счетом 00. Чтобы проверить правильность ввода входящих остатков, в программе нужно сформировать оборотно-сальдовую ведомость за этот период, включая дату ввода остатков. Если остатки введены правильно, то обороты по счету 00 должны быть равны [1].

Т.к. законодательством данный вопрос не регулируется, то это может послужить основанием для финансового мошенничества, в связи с этим было бы обоснованным признать вспомогательный счет 00 и составить четкие методические указания по его применению и использованию.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. ИМЕЕТ ЛИ «ПРАВО НА ЖИЗНЬ» СЧЕТ 00 И САЛЬДО НА НЕМ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]: // ГАЗЕТА «УЧЕТ. НАЛОГИ. ПРАВО» - РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://WWW.GAZETA-UNP.RU](http://www.gazeta-unp.ru) (2008, 5 АВГУСТА).
2. ЛЕСИНА Т.В. ИСПОЛЬЗУЕМ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ СЧЕТ 00 / Т.В. ЛЕСИНА // «ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ». – 2014. – №5.

SUPPORT ACCOUNT, «00»: CHANCE FOR LIVING

*Lyabusheva Anastasia,
the 4th year student of Department of Economics,
e-mail lyabusheva-anastasia@yandex.ru
Ogarev Mordovia State University,
Saransk*

The article describes the nature and purpose of the support account "00", sets out the basic rules to using of the account 00, and is also reflected legal and regulatory issue

Keywords: support Account 00, through 00, the service account, a zero account, the chart of accounts