

Дискуссионные вопросы и содержание первичного учета

Псарёва Юлия Александровна, магистр, ФГБОУ ВО «Курский государственный университет». Россия.

Аннотация: Система управления любым объектом основывается на информации о его состоянии. Эта информация в основном формируется в системе бухгалтерского учета, основу которого составляет первичный учет. Стремясь подчеркнуть определяющую роль первичного учета в обеспечении информационной системы предприятия исходными данными, его характеризуют как «фундамент» этой системы. В связи с этим возникает вопрос: соответствует ли состояние первичного учета тому значению и роли, которую он играет в информационном пространстве предприятия, являясь единственным «поставщиком» исходной информации? Ответ, скорее всего, отрицательный.

Ключевые слова: учет, первичный учет, бухгалтерский учет, первичные данные, способы формирования первичных данных.

Abstract: the control system of any object is based on information about its state. This information is mainly formed in the accounting system, which is based on the primary accounting. In an effort to emphasize the decisive role of primary accounting in the provision of information system of the enterprise source data, it is characterized as the "Foundation" of this system. In this regard, the question arises: whether the state of primary accounting corresponds to the value and role it plays in the information space of the enterprise, as the only "supplier" of the original information? The answer is probably no.

Keywords: accounting, primary accounting, accounting, primary data, methods of formation of primary data.

Несмотря на очевидные и впечатляющие достижения в области современных информационных технологий, за редким исключением, когда – то сложившиеся

рутинные способы формирования первичных данных, продолжают применяться и в наши дни.

Лазерные сканирующие устройства, штрих-кодовое представление первичных данных, банковские терминалы, обусловившие необходимость использования пластиковых карт, – все это вошло сравнительно недавно в практику первичного учета и являются средствами и способами, автоматизирующими считывание и ввод уже имеющихся, предварительно записанных первичных данных.

Проблемы первичного учета выявились не вдруг, а складывались десятилетиями.

Абсолютное большинство российских предприятий, как известно, было построено еще в советское время, на которых рабочие места, технологическое оборудование, конвейерные линии не оснащались устройствами, датчиками, счетчиками и другими приборами, фиксирующими потребление электрической и тепловой энергии на технологические нужды, время работы оборудования и время в простое.

Сложившееся положение в первичном учете во многом «обязано» методологически неверному, ущербному определению его сущности, как документация, которая заслонила, завуалировала начальные стадии первичного учета: восприятия и съема данных. Они в техническом плане в большей степени поддаются механизации и автоматизации, нежели оформление хозяйственных операций документами.

Специалистами по бухгалтерскому учету и информационным технологиям, по – разному квалифицируется начальный учетный процесс. Диапазон взглядов широк: от полного игнорирования понятия «первичный учет» до определения его как процесс, состоящий из нескольких стадий. В спектре определений доминантой является утверждение, что «документация и есть первичный учет». За редким исключением оно получило «права гражданства» в учебниках и учебных пособиях по теории бухгалтерского учета.

В шестидесятых годах прошлого столетия в популярном учебнике по теории бухгалтерского учета, выдержавшего несколько изданий, его автор проф. Макаров В.Г. писал: «...что наблюдение, измерение и регистрация отдельных явлений, из которых складывается хозяйственная деятельность, представляют собой их количественное отражение и составляют основное содержание хозяйственного учета». Далее утверждалось, что: «Документирование хозяйственных операций состоит из двух этапов: восприятия данных об отражаемой операции (подсчет, измерение, взвешивание) и занесение полученных сведений в документ (проставление его реквизитов). Восприятие данных и регистрация их в документах называется первичным учетом» [7, с.7,193].

В конце семидесятых годов прошлого столетия издательство «Статистика» выпустило практическое пособие М.Г. Белова под названием «Документация в системе сельскохозяйственного учета», в котором автор, выражая сомнение в правильности обозначения начального учетного процесса «первичным учетом», пишет: «начальный этап учетного процесса- документация хозяйственных операций, под которой следует понимать первоначальное отражение учетных данных в соответствующих документальных носителях для последующей учетной обработки» [2,с.3]. В процитированной сентенции проф. М.Г. Белова обращает на себя внимание прежде всего то, что документация и есть первичный учет.

В современных условиях, когда многие вопросы безбумажной бухгалтерии не только в теоретическом, скорее даже в практическом плане стали реализовываться, «необходимость непрерывного использования документов как технических носителей исходной информации» воспринимается далеко не однозначно.

З.И. Кирьянова и А.Д. Трусов пишут, что: «Под первичным учетом следует понимать не только единую систему сбора, измерения, регистрации, но и систему первоначальной обработки исходной информации, поскольку весь этот процесс до выдачи конкретной первичной информации по разным объектам управления находится в непосредственной взаимосвязи и разрывать его в условиях

автоматизированной обработки информации вряд ли будет правомерным». [6, с.88]

Быть может, под впечатляющими достижениями и возможностями современных информационных технологий и с появлением на рынке технических средств, с такими характеристиками и возможностями съема и передачи данных не только в местах их возникновения, но и в устройствах и узлах, на деталях машин и оборудования, о которых раньше и представить-то было невозможно, авторы работ по теории бухгалтерского учета в наши дни по - иному определяют сущность первичного учета?

В пятом, переработанном и дополненном издании учебника по теории бухгалтерского учета под редакцией проф. Ю.А. Бабаева седьмая глава с названием: «Организация первичного наблюдения и документация» посвящена только бухгалтерским документам их классификации, порядку составления и хранения. Абстрактное понятие «первичное наблюдение» обозначено как «основа функционирования хозяйственного учета». Авторы пишут: «По результатам первичного наблюдения приступают к составлению документов [1, с.128]. При этом содержание понятия «первичное наблюдение» не раскрывается.

Опосредованно отношение к первичному учету выразил коллектив авторов под руководством проф. Д.А. Ендовицкого в научном издании [9].

На стр. 233 этого издания бизнес - процессы бухгалтерской службы представлены совокупностью соответствующих стадий. Из двух начальных стадий одна названа: «первичный учет факта (документальное оформление)», а вторая – «сводный учет факта (учетная регистрация)». Возникает вопрос: что авторы имели в виду под «документальным оформлением и учетной регистрацией»? Вопрос не праздный и вот почему. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни завершается составлением соответствующего документа, в котором, конечно же, зарегистрировано все необходимое для того, чтобы документ был полноценным и как носитель, и как свидетельство совершившегося факта хозяйственной жизни. Трудно представить

документальное оформление без регистрации факта хозяйственной деятельности. После документального оформления хозяйственных операций необходимость в каком-то еще сводном учете факта не очевидна.

Квалифицировать документы как источники информации, это значит не отличать информацию от данных. Если документация, свидетельствующая о хозяйственной деятельности предприятия, организации, содержит информацию, то резонен и логичен вопрос: какой смысл в системе обработке данных?

Документы – источники неполной информации, носители первичных данных. Документация есть не что иное, как множество, совокупность документов. А сам документ – физическая среда, в которой регистрируются первичные данные, которые при помощи документов, образно говоря, транспортируются.

Определение первичного учета как документация противоречат современной практике использования технических средств механизации и автоматизации начального учетного процесса – первичного учета обедняет его сущность, не позволяет рассматривать его в качестве начального учетного процесса. Кроме того, отождествление документации с первичным учетом ущербно в том смысле, что наталкивает и исследователей, и практических работников учета на мысль о том, что совершенствование первичного учета, повышение эффективности учетных информационных технологий возможны рациональным построением документов и приспособлением их к требованиям информационных технологий.

При подобном подходе к решению указанной проблемы выпадает из поля зрения исследователя необходимость механизации и автоматизации стадий формирования исходных данных – съема и фиксации, по-существу, выпадает основное содержание первичного учета.

Насколько правильно ставить знак «равенства» между понятиями «первичный учет» и «документация»? Например, для того, чтобы составить индивидуальный наряд на сдельную работу рабочего – сдельщика надо знать на выполнении какой технологической операции, связанной с обработкой какой

детали, узла (изделия) он был занят. При отпуске материала со склада нужно определить какой из имеющихся на складе материалов подлежит отпуску. Определить – это значит установить место нахождения истребованного материала на складе (стеллаж, ячейка), т.е. идентифицировать объект учета. Такая же предварительная стадия присуща и для первичного учета нематериальных активов и основных средств, незавершенного производства и готовой продукции. Особенно рельефно установление факта наличия или отсутствия объекта первичного учета проявляется при инвентаризации. Заполнение графы «Фактическое наличие» в инвентаризационной – сличительной ведомости возможно лишь после того, когда члены инвентаризационной комиссии воочию убедятся в том, что имеется или отсутствует инвентаризируемый объект.

Только после выполнения идентификации приступают к отбору, подсчету, взвешиванию, измерению и т.д., т.е. установлению количества того, что подлежит учету.

Стадией регистрации, записи данных в носителях в момент совершения хозяйственных операций, либо после их передачи завершается процесс первичного учета.

Идентификация объекта первичного учета и съем первичных данных отсутствуют лишь с безналичными расчетами по нетоварным операциям. В данном случае стоимостное выражение этих операций, содержащихся в платежных требованиях, поручениях и иных документах, применяемых при безналичной форме расчетов, будут представлять данные первичного учета.

Возникновение первичных данных – прямое следствие фактов хозяйственной жизни предприятий и организаций.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)[Электронный ресурс]// Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ. [Электронный ресурс] // Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122227/
3. Постановление правительства Р.Ф. от 8 июля 1997 г. № 835 «О первичных учетных документах и документообороте [Электронный ресурс] Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3028
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 03.2007г. №2611) [Электронный ресурс] Режим доступа http://www.consultant.ru/popular/vedenie-buhucheta-i-buh-otchetnost-v-rf/199_1.html
5. Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71 а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=41168>
6. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132 н, от 24.12.2010 № 186 н) [Электронный ресурс]. <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057>
7. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.[Текст]– М.: Инфра-М, 2015. – 717 с. - (Высшее образование).

8. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии: [Текст]:учебник для вузов. 5-е изд. Под ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Питер, 2014. – 582 с.
9. Левин В.С. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета [Текст]– М.: Финансы и статистика, 2014. – 158 с.
10. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]:учебное пособие– М.: Экономистъ, – 2014. – 226 с.