

### **Факторы, влияющие на организацию первичного учета**

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

**Аннотация:** Организация первичного учёта – это продуманный, отличающийся строгим порядком первоначальный учётный процесс, осуществляемый в целях обеспечения информационной системы предприятий и организаций первичными данными. Организация начального учетного процесса, состоящего из стадий восприятия, съёма и регистрации (передачи) первичных данных, предполагает чёткое и бесперебойное функционирование каждой из них.

**Ключевые слова:** учет, первичный учет, организация первичного учета, положения, факторы, документы.

**Abstract:** the organization of primary accounting is a thought – out, different strict order of the initial accounting process carried out in order to provide information system of enterprises and organizations with primary data. Organization of the initial accounting process, consisting of stages of perception, removal and registration (transfer) of primary data, involves a clear and smooth functioning of each of them.

**Keywords:** accounting, primary accounting, organization of primary accounting, position, factors, documents.

Надлежащая организация первичного учета на предприятиях и в организациях – это эксклюзивная исследовательская работа, поскольку нет одинаковых хозяйствующих субъектов. Каждый представляет собой, свойственные только ему организационные, управленческие, производственные и иные особенности, единицу.

Исторически сложилось так, что в абсолютном большинстве предприятий и организаций организационные, технико-технологические вопросы первичного учёта специально не исследуются. Доминирует фрагментарный подход: пересматривается содержание отдельных первичных документов, график

документооборота. Все это, как правило, приурочивается к внедрению программных продуктов или реализуется от случая к случаю.

В традициях российской учётной практики рассматривать организационные вопросы в свете документов нормативного регулирования учёта. Это относится и к первичному учёту. В отличие от бухгалтерского учёта перечень таких документов не большой:

1. Федеральный закон о бухгалтерском учёте ФЗ № 402 от 6 декабря 2011 года.
2. Постановление правительства РФ от 8 июля 1987 года №835 «О первичных учётных документах».
3. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учёте. Утверждено Министерством финансов СССР от 29 июня 1983 года №105 (в ред. от 25 мая 2007 г.)

Как бы не отличались эти документы, их объединяет один общий недостаток: содержащиеся в них нормы регулируют не в целом первичный учёт, а лишь содержание первичных учётных документов, правила их заполнения, перечень обязательных реквизитов и т.д. В данном случае острота проблемы не в том, что вне правового поля оказались начальные стадии первичного учётного процесса: восприятие и съём исходных данных. Дело в другом - в этих документах не сказано ни слова о необходимости применения считывающих, регистрирующих приборов и технических устройств, позволяющих без участия или с минимальным участием человека формировать количественные, стоимостные первичные данные по каждому факту хозяйственной жизни предприятий и организаций.

Разработчиков Положения о документах и документообороте в определённой степени можно понять: тридцать лет тому назад выбор технических средств механизации и автоматизации начальных стадий первичного учёта был скуден, а их технико-эксплуатационные возможности были ограниченными. Ограниченными возможностями обладали и информационные технологии.

Иное дело с Федеральным законом о бухгалтерском учёте №402 от 6 декабря 2011 года. Он разрабатывался в наши дни, т.е. в условиях, когда учётные информационные технологии реализованы на основе новейшей технической базе, современных программных продуктов, и рынок предлагает широкую гамму технических средств механизации и автоматизации съёма исходных данных.

Современные счётчики, технические устройства и приборы, не только в режиме реального времени позволяют вести учёт расхода энергоресурсов. Благодаря им появились технические возможности учёта энергоресурсов по местам их производственного потребления, а также организовать ранее не осуществимый контроль за их рациональным расходованием.

Поэтому в этом законе следовало предусмотреть норму с перечнем требований по организации первичного учётного процесса. Конечно, мы далеки от мысли, что если обозначить в нормативных документах начальные стадии первичного учёта, то это изменит ситуацию со стадиями первичного учёта в лучшую сторону. Имеется в виду другое: если теми, кому предоставлено право разрабатывать нормативные документы и теми миллионами учётными работниками, занятыми практической бухгалтерией, будут признаны имеющими самостоятельное теоретическое и практическое значение стадии восприятия и съёма исходных данных, то будет сломлен господствующий в учебной литературе, научно-производственных изданиях стереотип квалифицировать первичный учёт документальным оформлением фактов хозяйственной жизни предприятий и организаций.

Организовать первичный учёт, исходя из требования своевременности и полноты представления исходных данных, можно по-разному. При этом набор средств и методов и технологий формирования исходных данных может быть широким в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия, особенностей технологических процессов, организации производства и т.д. Здесь все средства хороши, если они ведут к достижению цели.

При организации первичного учёта в структурных подразделениях выбор средств и методов формирования исходных данных зависит особенностей технологического процесса, кооперации, возможностей использования датчиков, счётчиков и иных устройств по съёму информации и их регистрации и передачи.

В одних цехах, участках, например, первичный учёт может быть организован на основе простейших приспособлений и технических средств для определения количества изготовленной продукции (мерная тара, обычные весы), В других цехах большая часть исходных данных может быть сформирована на основе современных средств съёма, регистрации, передачи данных.

Среди множества факторов, влияющих на организацию первичного учёта, выделяются такие, как: сезонность и отраслевая принадлежность.

На примере геологоразведочных работ сезонный характер производства следующим образом отражается на первичном учёте. Перед выездом в поле производственные подразделения геологоразведочных организаций получают в необходимом количестве и ассортименте материалы, измерительные приборы, инструменты, обзаводятся производственным и хозяйственным инвентарём, доукомплектовывают производственный персонал.

Это означает, что с началом полевого сезона появляются такие носители первичных данных, которые до этого не вовлекались в документооборот и находятся в нём до тех пор, пока продолжается производство работ.

По окончании полевого сезона часть рабочих увольняют, полевое снаряжение, хозяйственный инвентарь и недоиспользованные материалы возвращают на склад геологоразведочных организаций. Следовательно, как на начало, так и на завершение полевого сезона приходится значительный рост количества носителей тех данных, которые возникли в результате названных выше хозяйственных операций.

Такую же картину можно наблюдать и в сельском хозяйстве: с началом весенних полевых работ, во время уборочной компании так же вовлекаются в

документооборот первичные документы, предназначенные для отражения хозяйственных операций только этого периода сельскохозяйственных работ.

Исследуя вопросы организации первичного учёта, нельзя пройти мимо такого его элемента, как документооборот. Содержание понятия «документооборот», как и содержание понятия «первичный учёт» трактуется по-разному.

Например, проф. Бабаева З.Д. так определяет документооборот: «Процесс движения учётных документов от момента их выписки (составления, возникновения), оперативного использования, бухгалтерской обработки, записи в учётные регистры и до сдачи их в архив на хранение называют документооборотом.» [3,с.25 ]

По мнению проф. Ю.А. Бабаева: «Документооборот – путь, который совершает документ от момента его составления до сдачи в архив» [1,с. 129].

Проф. Белов Н.Г. документооборот возвёл в ранг некоего технологического процесса, состоящего из 4 стадий:

1. Составление первичных документов и регистрация первичной информации.
2. Приёмка составленных, подписанных и утверждённых в установленном порядке первичных документов.
3. Обработка содержащихся в документах первичной информации и преобразование её в конечную (результатную) информацию.
4. Подготовка и сдача в архив первичных документов и регистров бухгалтерского учёта. [2,с. 58]

Так представлялся документооборот проф. Н.Г. Белову около тридцати пяти лет назад. Понятие «документооборот» проф. З.Д. Бабаевой сформулировано в учебнике «Бухгалтерский учёт», изданном в 2012 году. Несмотря на то, что определения документооборота двух профессоров отделяет друг от друга время, равное тридцати пяти годам, они, по- существу, ничем не отличаются. Этот прискорбный факт свидетельствует: как бы ни совершенствовались

информационные технологии и технические средства съёма и регистрации и передачи данных и ни расширяться их ассортимент, всё это ровно ничего не значит для пересмотра давно отживших представлений и устаревших определений о документообороте в теории бухгалтерского учёта; они с завидным постоянством вновь и вновь повторяются в работах маститых профессоров и трактуются в публикациях молодых авторов.

Мы солидарны с авторами публикаций, где документооборот определяется как путь, который проходит первичный учётный документ от начала составления до сдачи в архив. Но в настоящее время продолжительность пути и порядок его прохождения тем или иным учётным документом стали иные.

На автоматизированных рабочих местах бухгалтеров, заведующих складами, менеджеров по продаже, операторов и кассиров при составлении первичного учётного документа не нужно вручную вводить нормативно-расценочные, таблично-справочные реквизиты (которые, как правило, заполнялись исполнителями не учётного профиля), поскольку для заполнения этих реквизитов достаточно обратиться в базу данных. Поэтому тому должностному лицу, исполнителю, которые инициируют составление первичного документа, нет необходимости хождения от одного специалиста к другому для того, чтобы он вписал значение его реквизита в документ. Остаётся лишь одно - собрать подписи, и этот вопрос решается легко, если практиковать электронную подпись.

Естественно, при таком подходе составления первичного учётного документа время и путь его движения существенно сокращаются, что повышает оперативность представления первичных данных. В этих условиях введённое в учётную терминологию Н.Г. Беловым понятие «техника ведения учётных документов» теряет смысл.

Ни с теоретической и тем более, с практической точек зрения не мог быть актуальным документооборот Н.Г. Белова, состоящий из 4 стадий потому, что в условиях выписки первичного учётного документа на персональном компьютере стадии «составления первичных документов, их приёмка и обработка»

одновременно реализуются в процессе формирования первичного документа. В данном случае «приёмка первичного документа» лишена какого-то смысла, ибо объект приёмки составляется лицом, которое при ином способе оформления документа его и приняло бы.

Упоминание, что в первичных учётных документах «записи могут производиться чернилами, химическим карандашом» содержится не только в публикациях тридцати- сорокалетней давности, но и в нормативных документах, в учётной литературе, вышедших в свет за последние годы, например, [10] иначе как анахронизмом нельзя назвать. Также потеряла свою актуальность не на содержательном уровне, а в техническом отношении указания о необходимости заполнения реквизитов в первичных документах аккуратно и чётко, без помарок, так как на технически исправных печатающих устройствах носители первичных данных с учётными записями по определению не могут быть по - иному напечатанными.

Выбор вариантов организации документооборота зависит не только от возможностей информационных технологий, наличия и возможностей использования технических средств и устройств механизации и автоматизации формирования исходных данных.

На него влияет масса других факторов: тип производства, формы разделения труда, ассортимент и размеры партий выпускаемой продукции, варианты сводного учёта затрат на производство (полуфабрикатный или бесполуфабрикатный); при полуфабрикатном варианте с предварительной их передачей в цеховую кладовую или минуя её.

### 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/](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/](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](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](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.