

прибылью в размере 15 000 000 долл. США, то допущенная ошибка в доходах в размере 1700 долл. США окажется довольно незначительной позицией и, следовательно, нет необходимости отражать ее в финансовом отчете предприятия.

Проблемы субъективного характера, которые отражаются на качестве финансовых отчетов, возникают как результат решений руководства предприятия. В своем желании генерировать потенциальные прибыли и увеличивать инвестиции в предприятие, руководители в ряде случаев оказывают воздействие на бухгалтерскую деятельность. В поиске желаемого результата бухгалтеры обычно предлагают «немного иное» толкование и понимание существенности, принимая новые более низкие или более высокие пороги и критерии, чем с одной стороны не нарушают бухгалтерские принципы и нормы, а с другой стороны удовлетворяют нечистоплотные, эгоистические интересы руководства. Нарушение принципа существенности приводит к манипуляции и искажению бухгалтерской информации, что оказывает непосредственное влияние на «верное и честное представление» и на качество финансовых отчетов, конечным результатом чего является введение в заблуждение и обман реальных и потенциальных пользователей финансовой отчетности.

Литература

1. Башева С. и др. Общая теория на счетоводство. УИ Стопанство. София, 2009.
2. Рабинович А. О бухгалтерских критериях существенности, 17.01.2011, <https://klerk.ru/>
3. IASB. The Conceptual Framework for Financial Reporting. September, 2010.

Волошан І. Г.

*старший викладач кафедри бухгалтерського обліку
Харківський національний економічний університет*

МЕТОДИЧНИЙ ПІДХІД ДО ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ

Господарська діяльність торговельного підприємства в умовах сьогодення безпосередньо пов'язана із збереженням його як єдиного цілого на основі підтримки сформованих відносин і зв'язків, обміну ресурсами та інформацією.

Розглядаючи систему управління торговельного підприємства, необхідно відзначити зростаючу роль використання інформаційних технологій. В результаті збільшення обсягів товарообігу та укрупнення підприємств вони стають невід'ємним елементом в структурі управління. Перед кожним керівником торговельного підприємства стоїть завдання більш широкого впровадження автоматизованих систем управління, що дозволить не тільки прискорити торговельно-технологічні процеси всередині підприємства, але і більш оперативно вивчати кон'юнктуру ринку і миттєво реагувати на зміни в середовищі.

На наше переконання обліково-інформаційне забезпечення управління торговельного підприємства в умовах використання інформаційних технологій складається з двох підсистем: база даних та база знань (рис. 1).

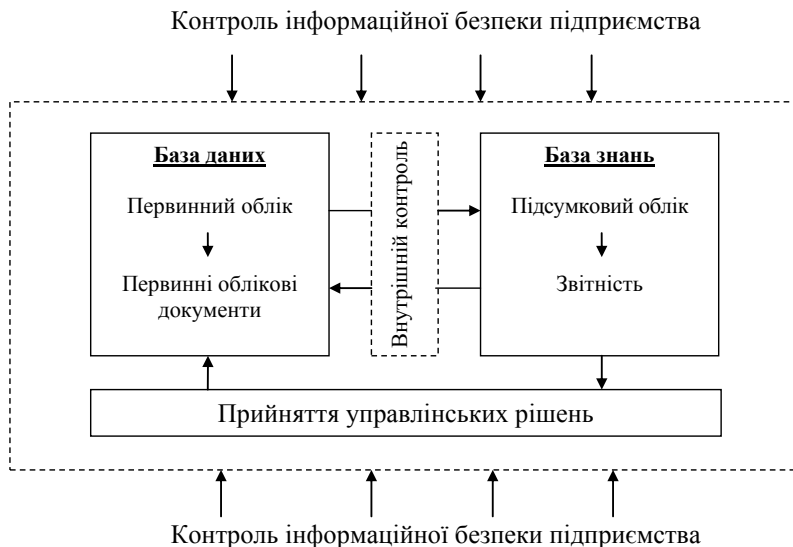


Рис. 1. Обліково-інформаційне забезпечення управління

** розроблено автором*

База даних обліково-інформаційного забезпечення управління – це сукупність первинних облікових даних, зареєстрованих в первинних документах (паперових чи електронних).

База знань обліково-інформаційного забезпечення управління – це первинна облікова інформація, оброблена за різними ознаками, у вигляді облікових реєстрів, аналітичних таблиць та звітності.

Це дає підставу стверджувати, що база даних торговельного підприємства є системою первинного обліку товароруху, а база знань – обліково-аналітична інформація отримана користувачами в результаті її обробки.

Торговельне підприємство функціонує не ізольовано, його діяльність залежить від внутрішнього та зовнішнього середовища. До основних внутрішніх факторів підприємства, які вимагають контролю та управлінських рішень відносять: мету; організаційну структуру; торгово-технологічні процеси; методики документування фактів господарського життя з відповідним рівнем деталізації; нормування праці зі створення, обробки первинної облікової інформації про товарорух та швидкість інформаційного обміну між структурними підрозділами підприємства; процес виконання управлінських рішень.

Основною вимогою для прийняття ефективного, об'єктивного рішення є наявність точної, достовірної, оперативної та якісної інформації. Тому, в дослідженні запропоновано методичний підхід до формування системи первинного обліку товарних операцій з урахуванням потреб управління з метою створення якісного обліково-інформаційного забезпечення управління товарними операціями підприємств торгівлі (рис. 2).

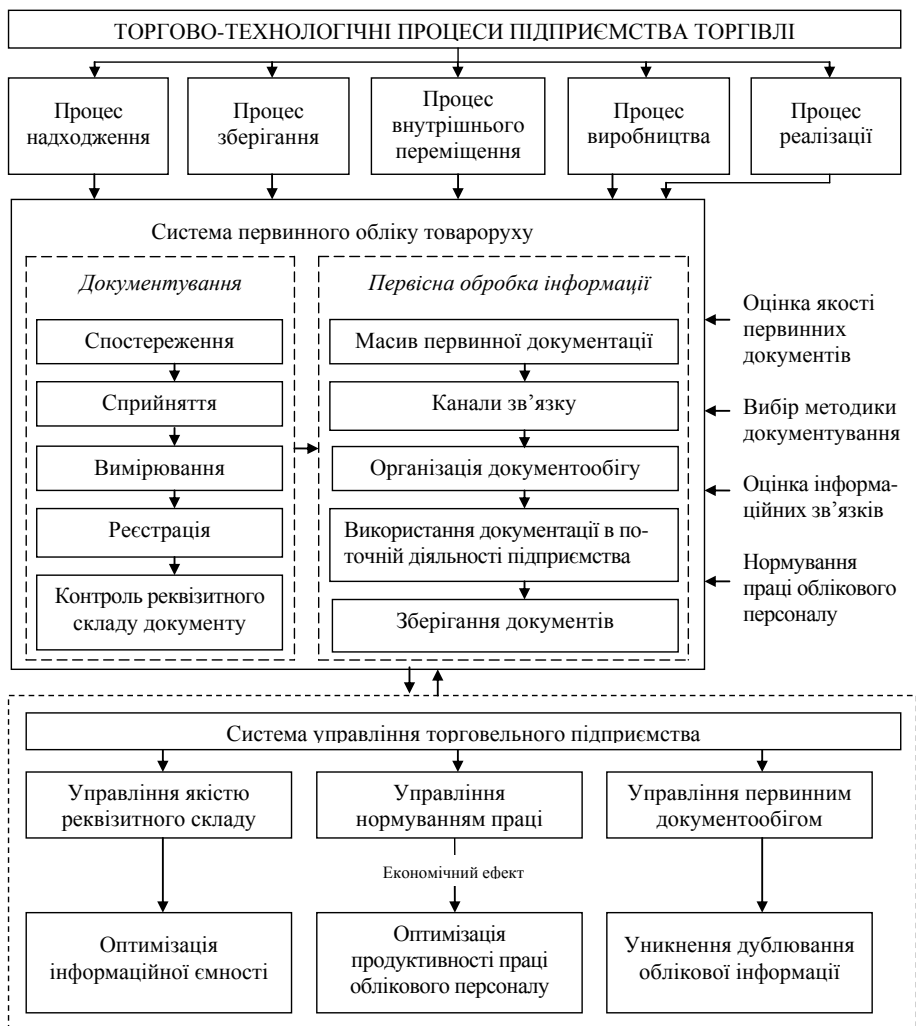


Рис. 2. Формування системи первинного обліку товарних операцій з урахуванням потреб управління (база даних обліково-інформаційного забезпечення управління)

* розроблено автором

Запропонована схема формування системи первинного обліку товарних операцій будується з урахуванням потреб управління в інформації, включає в себе визначені фактори формування внутрішнього середовища торговельного підприємства, дозволяє оптимізувати інформаційну систему підприємства,

скорочує час підготовки та реалізації управлінських рішень, забезпечує контроль формування інформаційного забезпечення, підвищує загальну якість виконання торгово-технологічних процесів, а отже, збільшує конкурентоспроможність торговельного підприємства і забезпечує умови для стабільного й ефективного розвитку.

Однією з головних умов формування обліково-інформаційного забезпечення є обліковий персонал та його праця. Процес документування та первісної обробки вимагає наявності наступних елементів: наявність оптимального підготовлених співробітників; чіткість і раціональність розподілу між ними облікових функцій; гнучкість; оптимізація технології руху інформації; безперебійна діяльність.

Проаналізувавши діяльність облікового персоналу та їх посадові інструкції, вважаємо що необхідно розробити за застосовувати норми часу на складання первинних документів. Їх використання дозволить визначити кількість облікового персоналу та сприятиме збільшенню швидкості руху інформації каналами зв'язку між структурними підрозділами, які залучені до торгово-технологічного процесу.

Таким чином, запропонований методичний підхід до формування системи первинного обліку товарних операцій з урахуванням потреб управління дозволить створити якісне обліково-інформаційне забезпечення управління товарними операціями з мінімальними витратами та максимальною інформаційною ємністю.

Література

1. Брадул О.М. Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту корпорацій [Текст] : монографія / О. М. Брадул. – К. : КНТЕУ, 2009. – 356 с.
2. Волошан І.Г. Господарські процеси в торгівлі: сутність та класифікація [Текст] / І. Г. Волошан // Розвиток України очима молоді: соціальні, економічні та правові аспекти : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. мол. вчених та студ., 18 квітня 2013 р. – Х. : ВБ «Фактор», 2013. – С. 730 – 736.
3. Волошан І.Г. Інформаційні системи підприємств в умовах комп'ютеризації бухгалтерського обліку [Текст] / І. Г. Волошан // Інформаційні технології в обліку та аудиті. Аудит інформаційних технологій : збірн. матеріалів Міжнар. наук.-практ. конф., 24-25 листоп. 2006 р. – Харків: ВД «Фактор», 2006. – С. 192 – 199.
4. Волошан І.Г. Система первинної облікової інформації як складова системи менеджменту підприємства [Текст] / І. Г. Волошан // Вісник національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: Зб. наук. праць.– Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2007. – № 576. – С. 47 – 51.
5. Кузнецова С.А. Організація облікової інформації в управлінні діяльністю суб'єктів господарювання [Текст] : монографія / С. А. Кузнецова. – Мелітополь : ТОВ «Видавничий будинок МТД», 2008. – 224 с.
6. Кузьмінський Ю.А. Автоматизація оперативного обліку та контролю міжнародних економічних операцій [Текст] : монографія / Ю.А. Кузьмінський. – К. : КНЕУ, 2001. – 268 с.

7. Кундря-Висоцька О.П. Організація обліку в системі корпоративного управління [Текст] : монографія / О.П. Кундря-Висоцька; Нац. банк України, Ун-т банк. справи. – К. : УБС НБУ, 2010. – 271 с.
8. Пономаренко В.С. Бізнес-моделювання й управління потоками робіт і документообігом в економічних системах [Текст] : монографія / В. С Пономаренко, І.О. Золотарьова, С.В. Мінухін та ін. – Х. : ХНЕУ, 2010. – 270 с.
9. Пушкар М.С. Логістичні системи підприємства: облік, аналіз, аудит [Текст] : монографія / М.С. Пушкар, А.Г. Богач, В.Г. Мельник. – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – 187 с.

Галеева А.А., студентка спеціальності бухгалтерський учет, анализ и аудит;

Фаррахова Ф.Ф., к.э.н., доцент

ФГБОУ ВПО Башкирский ГАУ, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

С бухгалтерской отчетности за 2011 год все организации в обязательном порядке создают резерв на величину сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с новой редакцией пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [3].

По истечению срока исковой давности дебиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года [1]. Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Она должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Для проведения списания организации необходимо провести инвентаризацию долгов, составить справку, приказ на списание дебиторской задолженности и иметь в наличии первичные документы, которые подтверждают долг.

Перед тем, как списывать задолженность дебитора как безнадежную, требуется оформить ее перевод в состав сомнительной, а затем – безнадежной. Для этого необходимо составить первичные документы – справку и приказ руководителя. Делать это нужно когда отчитывается по налогу на прибыль – ежеквартально или ежемесячно. Если списать долги позже – могут возникнуть споры с налоговой инспекцией.

Сначала необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Для нее существуют специальные формы – акт №ИНВ-17 и справка к нему, которые утверждены постановлением Госкомстата от 18.08.1998 г. № 88.

Однако данные документы предназначены в первую очередь для бухгалтерского учета. Чтобы иметь возможность применить их для налогового учета, формы необходимо дополнить такими графами:

- дата, когда задолженность подтверждена дебитором (для случая переноса срока исковой давности, ст.203 ГК);