

# УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕКВИЗИТНОГО СОСТАВА УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Волошан Ирина Геннадиевна  
Харьковский национальный экономический университет

## IMPROVING THE REQUISITE COMPOSITION OF ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPLY OF COMMODITY OPERATIONS

*Основой учетно-информационного обеспечения деятельности торговых предприятий является первичный документ. Первичный документ состоит из реквизитов. В статье предложены пути усовершенствования реквизитного состава первичных документов по степени их стабильности.*

*The basis of accounting and information activities of trade enterprises is the primary document. The primary document consists of requisites. The article suggests ways to improve the requisite composition of the primary documents in their degree of stability.*

Ключевые слова: система первичного учета; документирование; первичный документ; электронный документ; реквизиты.

Key words: primary accounting; documenting; primary document; electronic document; requisites.

Информационное обеспечение хозяйственных процессов и явлений, возникающих на многочисленных участках, в отделах, цехах, на складах, пунктах приема запасов и других подразделениях торгового предприятия, отражается в первичных документах. Поэтому важным этапом в организации учетного процесса является выбор форм первичных документов. От этого зависит достоверность учетного отражения хозяйственного процесса, его полнота и правовое обеспечение.

В практике бухгалтерского учета используются как типовые формы первичной документации, утвержденные центральными статистическими органами (приходная накладная, счет фактура, товарно-транспортная накладная), так и специализированные,

утвержденные министерствами и ведомствами (путевой лист автомобиля, специализированная транспортная накладная на перевозку молочного сырья). Таким образом, задачей бухгалтера на стадии организации первичного учета и контроля является выбор таких форм первичных документов, которые могут отразить характер предпринимательской деятельности и имеют соответствующее обоснование.

В современных условиях первичный учет является наименее упорядоченным и отличается большой трудоемкостью. Низкий уровень его организации и системности в значительной степени сдерживает развитие интегрированных систем обработки информации. Аналогичное мнение высказывает И. В. Подольский: «начальной стадией всех видов учета является сбор и регистрация первичной информации, она значительно влияет на общую трудоемкость учетных работ, а также на достоверность исходных и сводных показателей. Поэтому необходимо предусмотреть возможность механизации и автоматизации всех фаз первичного учета, начиная от сбора и регистрации информации и заканчивая ее обработкой». [1 с. 11]

На многих современных торговых предприятиях внедрены частичная механизация и автоматизация сбора, передачи и обработки информации. Это дало определенный эффект, однако, в целом, проблема организации первичного учета не решена. Система сбора информации характеризуется большими объемами первичных документов, низкой степенью механизации считывания и регистрации учетных данных, высокой трудоемкостью работ. Изучение технических средств предприятий торговли, используемых для механизации первичного учета, показало, что уровень технического обеспечения очень низкий. Большая часть работ по подсчету, измерению и регистрации количественных данных осуществляется вручную, что значительно повышает трудоемкость учетного процесса.

Считаем, что к основным причинам отставания механизации первичного учета следует отнести: большой объем информации; большое количество учетных номенклатур; многообразие условий, которые необходимо учитывать; неполное обеспечение мест сбора и регистрации техническими средствами, низкий уровень точности; недостаточное внимание руководителей к вопросам технического обеспечения. Возможности, появившиеся в наше время, для механизации и автоматизации первичного учета на торговых

предприятиях используются недостаточно.

Ученные В. И. Исаков и В. С. Рожнов считают, что в схеме комплексной автоматизации обработки информации не должно быть обычных (бумажных) первичных документов, так как они не решают проблемы автоматизации первичного учета. Вместо этих документов должны использоваться машинные носители, или исходная информация должна передаваться на стадию обработки непосредственно от технических средств, установленных в местах ее возникновения. [2, с. 47; 3, с. 27]. Однако необходимо отметить, что при современном уровне развития средств организационной техники можно полностью отказаться от использования первичных документов.

Первичные документы, как наиболее массовые, представлены разнообразными формами. Но наряду с бумажными формами первичного учета на предприятиях циркулируют электронные информационные сообщения о хозяйственных процессах. Следовательно, в условиях электронной торговли необходимо рассматривал, электронные формы первичного учета.

Совокупность информационных сообщений о товародвижении в виде бумажных и электронных документов, необходимых для управления и контроля хозяйственных операций, составляют информационный поток товародвижения. Для эффективного управления и контроля деятельности предприятия информационные потоки должны представлять собой четко отслеженный и управляемый процесс. Типичным информационным объектом, фиксирующим и регламентирующим деятельность на предприятии, является первичный учетный документ.

Анализируя информационное обеспечение торгово-технологических процессов необходимо заметить, что каждый процесс товародвижения обеспечен первичными учетными документами. Наибольшее количество форм первичных документов используется для учета поступления и выбытия товарно-материальных ценностей. Процесс хранения также имеет большое количество форм первичного учета, что подтверждает важность контрольных процедур.

На сегодняшний день вопрос учетно-информационного обеспечения управления товарным операциям все еще не является окончательно решенным. Необходимо четко на каждом этапе управления определить объемы нужной, лишней и недостаточной информации.

Первичный учетный документ состоит из реквизитов. По этому, для анализа состояния информационного обеспечения товародвижения необходимо проанализировать реквизитный состав первичных документов.

Перечень обязательных реквизитов первичных документов установлен ч. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996 [4] и п. 2.4 Положения о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете № 88 [5], а также обоснован теорией бухгалтерского учета [6].

В п. 2.4 Положения № 88 указано, что первичные документы должны иметь обязательные реквизиты для придания им юридической силы и доказательности [5]. Кроме обязательных реквизитов формы первичных документов также имеют дополнительные реквизиты (идентификационный код, номер документа, основание для осуществления операций, данные о документе, удостоверяющем личность получателя, и т.д.). Дополнительные реквизиты уточняют и объясняют суть хозяйственной операции.

Проанализировав обязательные и дополнительные реквизиты, можно сделать вывод, что некоторые обязательные реквизиты вряд ли являются такими, ведь они не предоставляют большей достоверности, доказательности, полноты, а является лишь элементом удобства. Для подтверждения вывода проанализируем последствия отсутствия каждого из реквизитов в первичном документе (табл. 1).

**Таблица 1. Анализ обязательных реквизитов в первичных документах**

№	Реквизит	Анализ отсутствия реквизита в первичном документе	Вывод
1	2	3	4
1	Название предприятия, от имени которого составлен документ	Определяет принадлежность документа к предприятию. Очень редко при отсутствии данного реквизита можно утверждать, что предприятие, от имени которого составлен документ, остается неизвестным. Во-первых, принадлежность документа можно определить по подписям (должностям, фамилиями) лиц. Во-вторых, другие документы могут подтверждать принадлежность данного документа конкретному предприятию.	Может быть как удобным, так и обязательным (в зависимости от ситуации)

2	Название документа (формы)	Указывает вид хозяйственной операции. В большинстве случаев по тексту документа понятно, какая операция им оформлена	Необходимо для удобства пользователя
3	Дата составления	Определяет конкретную дату совершения хозяйственной операции. При отсутствии этого реквизита невозможно определить дату совершения хозяйственной операции, которая не позволит обосновать как фактическое осуществление операции, так и принадлежность ее к одному из бухгалтерских и налоговых периодов	Обязательный реквизит
4	Место составления или выдачи документа	Заполнение данного реквизита может быть обязательным только в случае, если это будет влиять на порядок отражения в учете. Если, например, предприятие реализует товары по своему местонахождению, то в на накладных на реализации достаточно указать только название предприятия. В таком случае место сборки будет дополнительным реквизитом	В большинстве случаев элемент удобства
5	Содержание хозяйственной операции	Является одним из важнейших реквизитов, он непосредственно описывает сущность операции. Без этого реквизита документ теряет смысл. Его необходимо указывать полностью (по видам товарных номенклатур).	Обязательный реквизит
6	Единица измерения хозяйственной операции	Реквизит дополняет другой реквизит - объем хозяйственной операции, поэтому является важным	Обязательный реквизит
7	Объем хозяйственной операции	Реквизит дополняет другой реквизит - содержание хозяйственной операции, поэтому является важным	Обязательный реквизит
8	Должности лиц, ответственных за осуществление операции	Дополнительный элемент, который уточняет должность лица, подписавшего документ	Элемент удобства
9	Фамилии лиц, ответственных за осуществление операции	Дополнительный элемент, который уточняет фамилию лица, подписавшего документ	Элемент удобства
10	Подпись или другие данные, позволяющие идентифици-	Отсутствие разрешительных подписей делает неправомерным осуществление по документу каких-либо действий. Отсутствие подписей	Обязательный реквизит

	фицировать лицо, принимавшее участие в осуществлении операции	дает основания утверждать, что операция только предполагалась, но фактически не проведена Подписи подтверждают проведение операции	
--	---	--	--

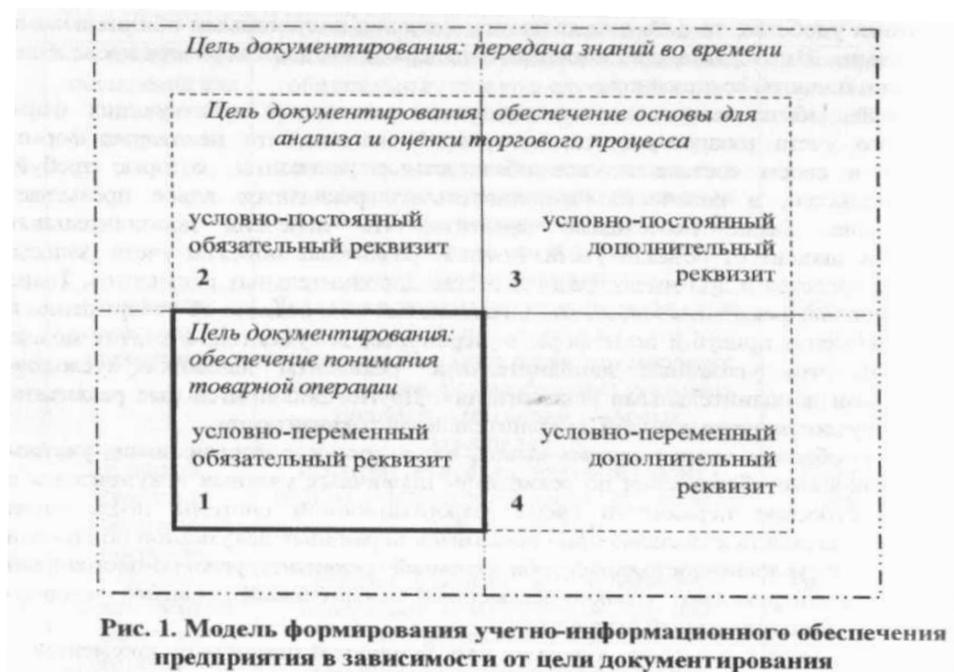
Из проведенного анализа ясно, что для большинства первичных документов обязательными, т.е. без которых описание хозяйственного события будет неполным, являются следующие реквизиты: содержание хозяйственной операции; измерители, дата составления; подписи ответственных лиц; название предприятия (в некоторых случаях). Указанные реквизиты можно классифицировать как «условно-переменные обязательные реквизиты». Все остальные реквизиты являются дополнительными элементами удобства, то есть они являются «условно-постоянными обязательными реквизитами». Их отсутствие не влияет на подтверждение достоверности проведения операции и полноты ее описания.

Анализ обязательных и дополнительных реквизитов действующих форм первичного учета товарно-расчетных операций показал, что некоторые формы содержат в своем составе не все обязательные реквизиты, которые требует законодательство, а количество дополнительных реквизитов вдвое превышает обязательные. Также необходимо заметить, что перечень дополнительных реквизитов зависит от объекта учета, поэтому различные объекты учета (запасы, денежные средства и др.) имеют разный состав дополнительных реквизитов. Такие дополнительные реквизиты как идентификационный код, отметка об утверждении и номер документа присущи всем формам первичных документов, а значит можно утверждать, что указанные дополнительные реквизиты являются «условно-постоянными дополнительными реквизитами». Другие дополнительные реквизиты являются «условно-переменными дополнительными реквизитами».

Таким образом, можно сделать вывод, что в процессе формирования учетно-информационного обеспечения по реквизитам первичных учетных документов и в основу построения первичного звена информационной системы предприятия необходимо заложить классификацию реквизитов первичных документов по степени стабильности: условно-постоянный обязательный реквизит; условно-постоянный дополнительный реквизит; условно-переменный

обязательный реквизит; условно-переменный дополнительный реквизит.

Совокупность реквизитов общепринятых бумажных первичных документов и электронных документов о товародвижении на предприятиях торговли составляет стандартный набор реквизитов или стандартное информационное обеспечение (рис. 1).



В зависимости от цели документирования и потребностей системы управления каждое предприятие может формировать набор реквизитов по собственным потребностям. При этом блок 1 «условно-переменный обязательный реквизит» обязательно должно быть включен в любой набор реквизитов, ведь именно этот набор реквизитов подтверждает факт совершения хозяйственной операции и обеспечивает понимание товарной операции.

Совокупность блока 1 «условно-переменные обязательные реквизиты» и блока 2 «условно-постоянные обязательные реквизиты» это стандартный набор обязательных реквизитов, которые требует ч. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996 [4] и п. 2.4 Положения о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете № 88 [5].

Блок 3 «условно-постоянные дополнительные реквизиты» и блок 4 «условно-переменные дополнительные реквизиты» это рекомендованный Министерством статистики Украины и другими отраслевыми министерствами набор реквизитов, которые способствуют

пониманию хозяйственной операции. С одной стороны, их обязательного заполнения не требует законодательство, а с другой - требует форма первичного документа. То есть дополнительный набор реквизитов имеет рекомендательный характер и не влияет на достоверность хозяйственной операции, а значит их заполнения или нет - выбор каждого предприятия.

Кроме определенного стандартного набора реквизитов, рекомендуемого формами первичных учетных документов, каждое предприятие может сформировать дополнительный набор реквизитов, необходимых для формирования информационного обеспечения хозяйственной деятельности с целью передачи знаний во времени. Но необходимо помнить, что увеличение количества реквизитов первичных учетных документов увеличивает затраты времени на их составление и обработку и засоряет систему учета дополнительными данными.

В условиях использования персональных компьютеров и функционирования А.СУП пути совершенствования организации первичного учета имеют свои особенности и значительно упрощают процесс формирования учетно-информационного обеспечения путем:

- сокращение и изъятие из первичных документов условно-постоянных обязательных и дополнительных реквизитов и отражение их в памяти машины;

- замена большинства обычных бумажных первичных документов электронными носителями информации;

- полное обеспечение мест возникновения данных на предприятиях необходимыми средствами сбора измерения, регистрации, передачи, накопления и ввода данных в вычислительную установку;

- автоматизация процесса сбора, измерения, регистрации, передачи и ввода в вычислительную установку первичной информации;

- разработка автоматизированной системы считывания, измерения, регистрации, передачи информации по отдельным производственным участкам;

- повышение материальной и моральной ответственности работников предприятия за поддержку в постоянном рабочем состоянии технических средств учета

Таким образом, каждому торговому предприятию необходимо определиться с целью документирования и объемом необходимой учетной информации, определить размер первичного документа и порядка расположения реквизитов; сформировать форму (бланк)

первичного документа Это поможет упорядочить и усовершенствовать структуру учетно-информационного обеспечения управления о товарных операциях.

### **Список литературы:**

1. Подольский В. И. Аудит первичного учета предприятий: практ. пособие / В. И. Подольский, Н. С. Макарова - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2003. -173 с.
2. Исаков В. И. Главное направление совершенствования учета // Бухгалтерский учет.- 1972-№4-С. 41-54.
3. Рожнов В. С. Гармонизация бухгалтерского учета. / В.С. Рожнов. - М. : «Знак», 2008.-271 с.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1992 р.//Баланс. -2001. -№12 (31). -С. 89-93.
5. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 8Х від 24.05.95 затверджене наказом МФУ [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon4.radii.gov.ua/laws/show/z0168-95>
6. Бутынец Ф.Ф. Теория бухгалтерского учета. - К.: Рута 2009. - 243 с.