

О. А. Бондаренко,  
ст. преподаватель,  
БГЭУ (г. Минск)  
e-mail: olga-bondarenko2012@mail.ru

## ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В настоящее время некоторые белорусские субъекты малого и среднего предпринимательства не ведут классический бухгалтерский учет, что не позволяет им осуществлять функции анализа, управления и контроля за хозяйственной деятельностью. Однако, в соответствии с законодательством страны, все субъекты, в том числе представители малого и среднего предпринимательства, обязаны вести первичный учет. В свою очередь, первичный учет представляет собой первоначальную стадию учетного процесса, на которой осуществляется изменение данных хозяйственных операций и регистрация их в первичных учетных документах. Все факты совершенных хозяйственных операций подтверждаются первичными учетными документами. Первичный учетный документ «представляет собой совокупность аналитических учетных признаков или объектов (место совершения операции, номер документа, фамилия, имя, отчество работников (материально ответственного лица), контрагенты, вид отпускаемых ценностей, вид начисляемых выплат работнику, наименование или код производимой продукции, калькуляционная статья затрат и т. д.), которые отражаются как данные по соответствующим аналитическим счетам» [1, с. 80].

Таким образом, первичный учет является основой синтетического и аналитического учета. В связи с чем, можно утверждать, что от его точности и своевременности зависит качество учетных показателей и их роль в осуществлении контроля и управления хозяйственно-финансовой деятельностью экономических субъектов.

Далее информация из первичных учетных документов фиксируется в регистрах бухгалтерского учета. Так как субъекты малого и среднего предпринимательства не ведут бухгалтерский учет, то информация из первичных учетных документов фиксируется в учетном документе (книга учета доходов и расходов). Учетный документ – это «документ, в котором производится регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, иных документах, подтверждающих совершение хозяйственных операций, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях» [2]. Однако учетный документ отличается от регистров бухгалтерского учета тем, что для отражения информации не используются счета бухгалтерского учета, что не позволяет сформировать бухгалтерскую отчетность.

Таким образом, полагаем, что для субъектов малого и среднего предпринимательства актуально разработать учетные регистры, которые позволяли бы регистрировать и группировать данные таким образом, чтобы в дальнейшем можно было составить бухгалтерскую отчетность. Также учетные регистры позволят экономическим субъектам контролировать финансово-хозяйственной деятельность, выявлять ошибки и анализировать данные без ведения бухгалтерского учета.

### Список использованных источников

1. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности: учебное пособие / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко; под общ. ред. О. В. Головач. – Минск: Выш. ш., 2023. – 268 с.
2. Об утверждении Инструкции о порядке ведения учета доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 января 2019 г. № 5: с изм. и доп. от 12 фев. 2025 г. № 5 (8/42958 от 26.02.2025) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21934032> – Дата доступа: 02.03.2025.