

В нем целесообразно предусмотреть четыре раздела.

В первом разделе графически отображается движение документов в последовательности операций оформления технологического процесса, начиная с формирования документа и заканчивая его сдачей в архив с указанием цехов, служб и получателей документов.

Во втором разделе приводятся требования по оформлению и обработке первичных и составлению сводных документов. Каждое требование обосновывается положениями учетной политики и инструктивными материалами.

В третьем разделе рассматриваются отдельные ситуации, приводящие к нарушению ритмичности работы исполнителей, принимаемые решения по устранению причин, препятствующих нормальному прохождению документации.

В четвертом разделе в разрезе операций документооборота отмечается движение документа по графику и фактически. Контроль проводится в течение года по дням, декадам, месяцам. В конце отчетного года причины группируются по признакам, анализируются и разрабатываются мероприятия по устранению нарушений графика документооборота.

Графическому планированию подвергаются все учетные процессы. При возникновении новых, не предусмотренных графиком ситуаций, в связи с изменением документооборота, последовательности работ, порядка оформления документации по истечении отчетного месяца в него вносятся соответствующие уточнения.

График такого формата наиболее полно охватывает документооборот, дает возможность осуществлять качественный контроль по всем стадиям оформления и обработки каждого документа в разрезе учетных однородных групп, в последовательности совершения хозяйственных операций.

<http://bseu.by/>

*А.С. Бадяй, ассистент
alina_badiay@rambler.ru
БГЭУ (Минск)*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Актуальность исследования аналитического учета основных средств обусловлена отсутствием необходимой детализации информации и некорректностью ее формирования в аналитических формах и регистрах бухгалтерского учета промышленных организаций Республики Беларусь.

В связи с тем, что в соответствии со сложившейся практикой акт о приеме-передаче основных средств составляется при их поступлении в организацию вне зависимости от способа такого поступления, содержание данного учетного регистра должно быть унифицировано в соответствии с целевым назначением признаваемых в учете активов. В основу аналитического учета должна быть положена классификация основных средств, главным критерием которой является их целевое назначение. Одной из нерешенных проблем сложившейся практики является невозможность отражения характеристик поступающих активов в установленной форме акта о приеме-передаче основных средств, так как раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» данной формы предназначен для отражения наличия драгоценных металлов, а также признаков, которые присущи только зданиям, сооружениям и конструкциям.

Инвентарная карточка, оформляемая по каждому поступающему основному средству, должна содержать подробную информацию о его характеристиках, сроках полезного использования, методах начисления амортизации, первоначальной стоимости, величине отраженной переоценки, об использовании данного актива в деятельности организации,

а также его текущем состоянии (необходимость проведения ремонта, реконструкции, модернизации).

В соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в свою очередь является «...объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы». Под комплексом конструктивно сочлененных предметов понимается «...один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса». Вместе с тем, если основное средство состоит из частей, имеющих различные сроки полезного использования, то «...каждая такая часть принимается к бухгалтерскому учету как отдельный инвентарный объект основных средств...». Следовательно, в случае установления различного срока полезного использования частей, составляющих один инвентарный объект, вне зависимости от того, сможет объект функционировать без данных частей или нет, в учете будет возникать несколько инвентарных объектов и соответственно открываться соответствующее число инвентарных карточек. Такой подход противоречит требованиям об учете отдельных конструктивно обособленных предметов, составляющих единое целое, как одного инвентарного объекта. В результате этого в бухгалтерском учете практически невозможно проследить жизненный цикл комплекса объектов, составляющих единое целое (например, компьютер), что не позволяет иметь достоверную информацию о наличии, использовании, перемещении и выбытии имущества организации.

<http://bseu.by/>

А.И. Белоусов, д-р экон. наук, профессор
belousov04@yandex.ru

Г.В. Михайлова, канд. экон. наук, доцент
mih-sgu@yandex.ru
СКФУ (Ставрополь)

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СИСТЕМЕ БАЗОВЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ КАТЕГОРИЙ

Резкий рост значимости цифровых технологий объективно подталкивает исследователей к переосмыслению и категориальному уточнению важнейших составных частей учетно-аналитической науки. Главной проблемой здесь является ответ на вопрос: в какой мере цифровые технологии способны воздействовать на сущностные структурные составляющие бухгалтерского учета: двойную запись, счета, инвентаризацию, балансовые обобщения, формирование отчетности и т.д.?

Отдельного рассмотрения требует изучение факта хозяйственной жизни (хозяйственной операции) в сопоставлении с понятием «транзакция». Даже неглубокий анализ этих понятий показывает необходимость крайне осторожного подхода к замене одного понятия на другое. Достаточно отметить, что понятие «транзакция» означает некое динамическое состояние, ориентированное на микроэкономические или банковские операции.

Нельзя сбрасывать со счетов и то положение, что понятие факта хозяйственной жизни лучше понятия хозяйственной операции, поскольку позволяет затрагивать не только динамическую, но и статическую концепции бухгалтерской науки. Именно последняя концепция лежит в основе нынешних международных стандартов финансовой отчетности,