

менение сайта доведением объекта НМА до использования, его улучшением или чем-то подобным.

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве не установлен порядок их отражения в бухучете, то такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения и закрепляется в учетной политике. Описание способов и методов учета хозяйственных операций, не имевших места ранее, является дополнением учетной политики, а не ее изменением. Запрета на такие дополнения нет (абз. 16 ст. 1, п. 5 ст. 9 Закона № 57-З).

Исходя из принципа свободы договора, его условия определяются по усмотрению сторон в порядке и пределах, предусмотренных законодательством (ст. 392 ГК). Так, например, на сайте одной SEO-компании предлагаются на выбор четыре варианта пакетов услуг, начиная от «Базовой оптимизации» (включает сбор ключевых фраз, написание технического задания на тексты, написание уникальных текстов, оптимизацию мета-тегов title, description, оптимизацию заголовков H1-Hn) и заканчивая «Расширенной оптимизацией», предполагающей доработку программного обеспечения сайта. В последнем случае специалисты рекомендуют относить затраты на увеличение стоимости сайта.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
vshub@bseu.by
БГЭУ (Минск)*

О ФОРМАХ КОНТРОЛЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Оформление хозяйственных операций производится с помощью первичных документов, при этом каждая из них должна быть оформлена отдельным документом. Существует перечень документов, обязательных для применения всеми субъектами хозяйствования: товарно-транспортная накладная, товарная накладная, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, акт о приеме-передаче основных средств, акт о приеме-передаче нематериальных активов, акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, акт о передаче незавершенного строительством объекта. Если форма первичного документа не определена законодательно, она может быть разработана организацией самостоятельно и закреплена в ее учетной политике. При этом документ должен быть удобным для ручной и автоматизированной обработки, содержать необходимые данные, как качественного так и количественного характера, позволять вносить требуемые изменения. В связи с этим возрастает роль бухгалтерского контроля первичных документов, осуществляемого в первичном сегменте производства.

Актуальность проблемы обусловлена тем, что обработка первичных документов может происходить как в ручном, так и в автоматизированном режиме, что требует отличных друг от друга методик контроля. Контроль правильности оформления первичного учетного документа возлагается на бухгалтера, который сначала производит проверку документа по форме (устанавливает необходимое количество заполненных документов, наличие и правильность подписей, четкость и разборчивость заполнения документа), затем арифметическую проверку с целью определения правильности подсчетов, после чего документы проверяются по существу (определяет законность хозяйственных операций).

В компьютерных технологиях наряду с методами контроля, присущими методологии бухгалтерского учета, применяются дополнительные приемы контроля достоверности обработки учетной информации. Исходя из тройственной природы информационного процесса, достоверность обработки учетной информации рассматривается в трех аспектах: синтаксическом, семантическом и прагматическом.

Синтаксический аспект бухгалтерского контроля рассматривает достоверность учетной информации с точки зрения формально-структурных характеристик и не затрагивает ее смысловое содержание.

Семантический аспект предполагает учет смыслового содержания информации. На этом уровне контроля рассматривается достоверность учетной информации с позиций ее содержания и форм отображения, воспринимаемых пользователем для принятия соответствующих решений или для справочных, контрольных и аналитических целей. Он передает смысловое содержание информации и соотносит ее с ранее имевшимися данными.

Прагматический аспект рассматривает объективную важность полученного сообщения для пользователя при осуществлении им своих функций. Он связан с ценностью, полезностью информации при выработке потребителем решения для достижения своей цели. С этой точки зрения при контроле анализируются потребительские свойства информации. Этот аспект непосредственно связан с практическим использованием информации для достижения поставленных целей.

Достаточная степень достоверности достигается путем комплексного применения различных многоаспектных методов контроля, выполняемых на всех этапах решения учетных задач.

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

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

ЦИФРОВИЗАЦИЯ УЧЕТА И ПРОБЛЕМЫ ТРОЙНОЙ БУХГАЛТЕРИИ

Цифровизация учета обострила научный интерес к вопросу о возможности перехода от двойной бухгалтерии к тройной. Если рассматривать сущностные особенности тройной бухгалтерии с точки зрения современных воззрений, то речь идет все же, по нашему мнению, об определенной многоярусности в понимании учетной системы. При этом разные авторы вкладывают в эту многоярусность свое понимание учетной системы. В частности, по мнению ряда исследователей, предполагается введение базы специальных счетов, где в качестве третьего измерителя выступают факторы, способствующие определению справедливой стоимости капитала на основе счетов «Дебет», «Кредит», «Требит», совокупности импульсов и сетевых измерений при сохранении двойной записи, где возможно появление цифр как с положительными, так и с отрицательными значениями. Третьим измерением здесь выступает объем справедливой стоимости капитала.

Нужно отметить, что эта идея не нова, и здесь следует упомянуть идеи тройной русской бухгалтерии профессора Езерского.

Современная трактовка элементов тройной бухгалтерии акцентирует внимание именно на справедливой стоимости капитала, а не на его исторической балансовой оценке, а также попытке увязать долю капитала в национальном доходе и его наполнение в экономике.

Если выдвигать капитал в качестве основной категории, то именно приращение капитала является важнейшим критерием финансовой результативности без четкой ориентации на приоритет счета «Прибыли и убытки». В целом это соответствует статической учетной теории, которая ныне является важнейшей составной частью МСФО, а также четко увязывается с категорией собственности, рост которой является в настоящее время основной целью современной поведенческой экономики.