

РОЛЬ ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРОТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В.Н., Лемеш, к.э.н., доцент БГЭУ

Аннотация. В статье рассмотрены исторические аспекты применения графика документооборота в бухгалтерском учете, его роли и значения.

ROLE OF SLOTTING IN ACCOUNTING

V.N., Lemesh Ph.D., Professor BGEU

Abstract. The article discusses the historical aspects of slotting in accounting, its role and importance.

Введение. На различных этапах современной истории бухгалтерского учета к графику документооборота относились по-разному, также как и подходам по его формированию и применению. Сегодня требование по подготовке графика регулируется целым рядом нормативных правовых актов, в том числе касающихся такого важного документа для бухгалтерского учета как положение по учетной политике организации.

Основная часть. Согласно п. 138.1 Инструкции по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденной постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19.01.2009 № 4 (ред. от 15.01.2013, далее – Инструкция № 4) [8], документооборот - это движение документов в организации с момента их получения или создания до завершения исполнения, отправки или направления в дело. Документирование является одним из элементов метода бухгалтерского учета. От того насколько рационально организовано в организации документирование в значительной степени зависит эффективность принятия управленческих решений. Первая попытка нормативной регламентации единых принципов организации документооборота в СССР сделана в проекте «Общих правил документации и документооборота», подготовленном в 1931 году Институтом техники управления. В проекте изложены правила приема, сортировки, доставки, исполнения, контроля, отправки документов, т.е. практически всех этапов обработки документов. В этом документе даны единые рекомендации по организации рационального документооборота, включающие централизацию операций по приему и отправке, разработке рациональных маршрутов движения, сокращению видов документов. Применительно к бухгалтерскому учету термин «документооборот» стал активно использоваться примерно в то же время.

В дополнение к данному термину использовались «документограмма» и «график документооборота». Что же касается термина «график документооборота», то в Инструкции № 4 он не содержится.

Отметим, что уже более ста лет назад организации использовали графики в учетной работе. Однако в отечественной практике и за рубежом термин «документооборот» в широком смысле данного слова появился в литературе в начале прошлого столетия. В работах таких крупных специалистов в области управленческого труда и делопроизводства, как З.К. Дрезен, Р.С. Майзельс, Д.Р. Покровский, П.М. Керженцев и др., сформулированы основные положения его организации, которая и в то время связывалась с рациональным построением структуры государственного аппарата, с четким распределением функций между различными службами и исполнителями. Теоретически были обоснованы главные положения рациональной организации движения документов — распределение документов по исполнителям, сокращение инстанций их прохождения, направление документов непосредственному исполнителю, регламентация порядка подписания. Именно тогда в литературе обоснована методика обследования маршрутов движения документов, разработана технология их доставки («кольцевая курьерская связь»).

Документограмма (документ + гр. gramma – письменный знак, черта, линия) – графическое изображение документооборота либо переноса показателей из одного документа в другой. Данное направление было связано с пропагандированием графических методов учета в трудах Есманского П. М. Бызова Л. А., Белопольского И.Р., Зимелева Н.Н., Черникова П.А. и других авторов.

На рис. 1 представлен образец документограммы учета зарплаты предлагавшийся в Бызовым Л. А. [3]

Что же касается графика документооборота в бухгалтерском учете, то он упоминался и ранее в специальной литературе различными авторами. Например, на рис. 2 нами приведен документооборот по Цубербиллеру [22].

В середине прошлого столетия следует отметить труды профессора Лозинского А. И. (1894—1948). В последние годы своей жизни им активно пропагандировался опыт саратовских предприятий легкой

