

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. грамма – 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

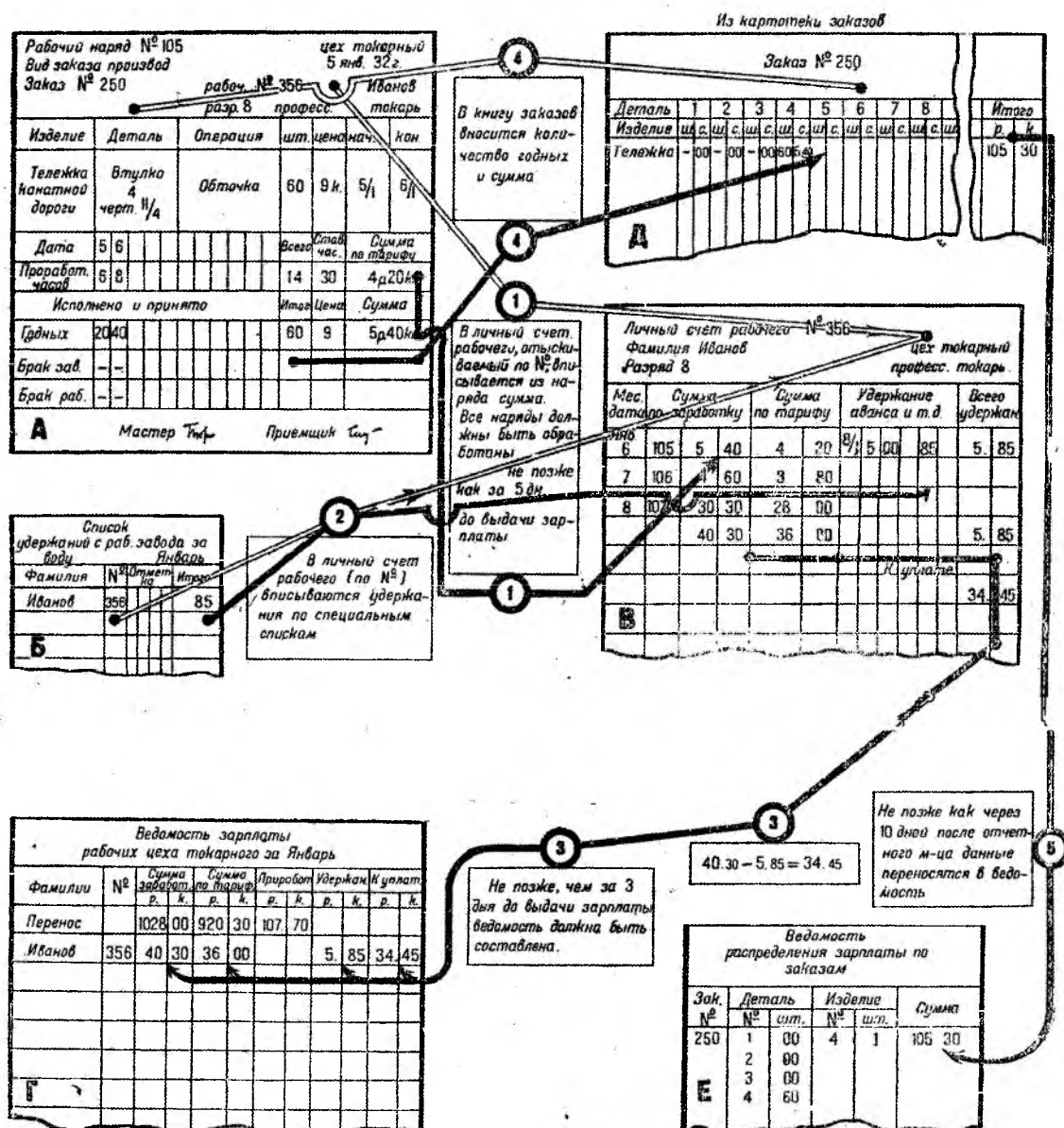


Рис. 1. Образец документограммы.

Примечание - Источник [3]

промышленности. Его труд «График — основа рациональной организации учета» [9] издан тиражом 50 000 экземпляров и позже переиздавался с анализом применения в других отраслях экономики [10-16].

Автор отмечал, «тщательно разработанный и строго продуманный во всех своих деталях график обеспечивает рационально размещенный во времени и между исполнителями процесс.. График, таким образом, является средством организации и планирования текущего учета, а следовательно, должен самым тщательным образом отразить весь учетный процесс: учетный и отчетный периоды...

... Мобилизуя резервы учетного труда, график, с одной стороны, способствует значительному уплотнению сроков учетных работ, а с другой, - создает условия для сокращения затрат на содержание учетных аппаратов». [9]

Опыт саратовских предприятий легкой промышленности был изучен специалистами центральной бухгалтерии Министерства легкой промышленности СССР и распространен на предприятия этой системы.

Совнарком РСФСР изучив и проанализировав опыт применения графика документооборота распоряжением от 30 апреля 1945 года предложил распространить метод саратовцев на предприятия

Схема обработочных потоков Универмага

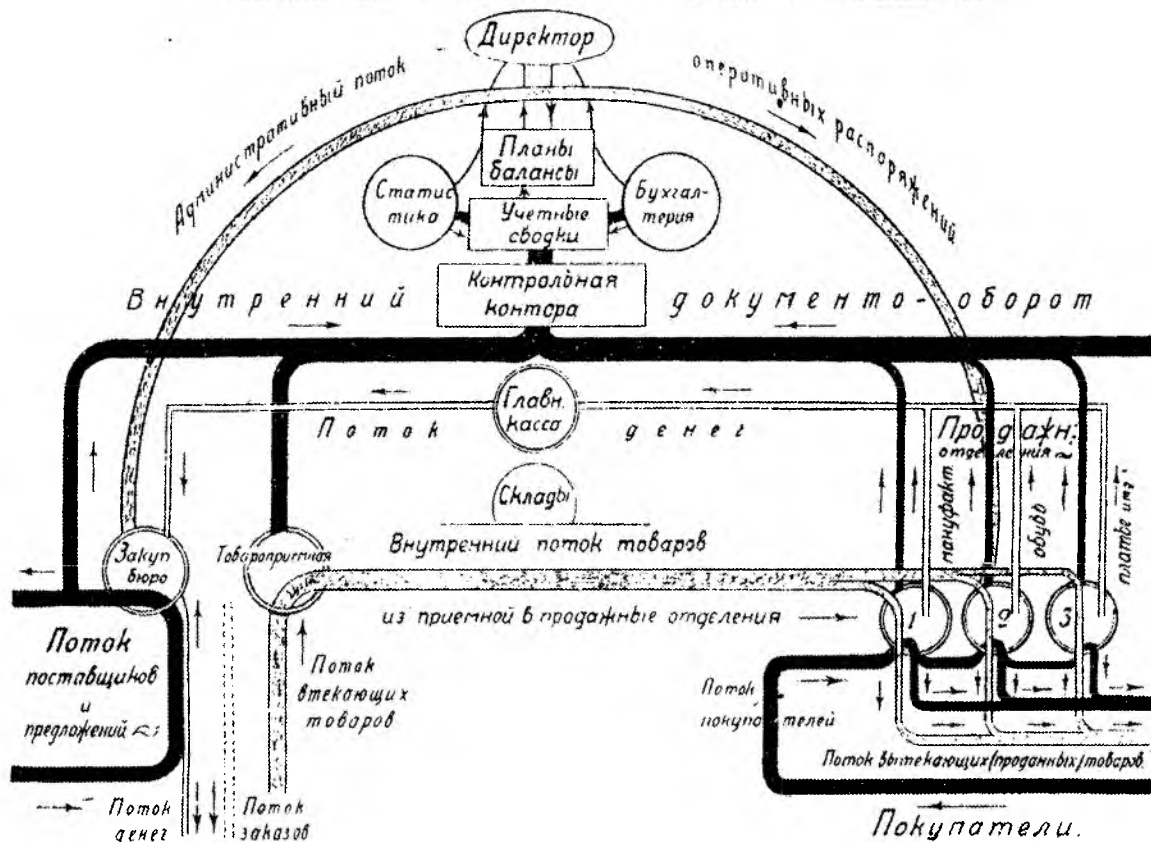


Рис. 2. Документооборот по Цубербиллеру

Примечание - Источник [22]

наркоматов РСФСР.

Управление бухгалтерского учета и отчетности Наркомфина СССР письмом от 17 декабря 1945 года предложило всем начальникам центральных бухгалтерий союзных наркоматов и ведомств приступить к широкому распространению опыта применения графика документооборота в своих предприятиях. Позже письмом Министерства финансов и ЦСУ СССР от 6 мая 1946 года № 347/10-15 «О мероприятиях по переходу учетной работы предприятий и организаций на график» [17] всем предприятиям и организациям рекомендовалось перейти на график в учетной и статистической работе.

В литературе того периода различными авторами активно описывался порядок и подходы при разработке графика документооборота. Так, в Справочнике по бухгалтерскому учету отмечается «техника перехода по графику в основном включает в себя:

- а) составление перечней учетных и отчетных работ, выполняемых счетными и оперативными работниками, по каждой структурной части предприятия и по каждому исполнителю с приложением форм документации;
- б) изучение собранных материалов, проектирование необходимых организационных мероприятий по улучшению учетной работы, разработку рациональных схем документооборота;
- в) разработку детального календарного плана учетной работы с указанием исполнителей, взаимосвязи между ними и сроков выполнения; при этом сроки производства каждой учетной работы устанавливаются, исходя из опыта лучших исполнителей;
- г) согласование намеченных сроков с исполнителями и обсуждение запроектированных графиков на активе предприятия.

Разработанные графики подписывает главный бухгалтер предприятия, после чего они утверждаются директором. Графики вводятся в действие приказом директора по предприятию.

Каждый исполнитель тщательно инструктируется, причем ему вручается его индивидуальный календарный план-график, представляющий собой выписку закрепленных за ним работ (за которые он от-

вечает) из графика, установленного для структурного подразделения предприятия (цеха, отдела). В индивидуальном графике должно быть указано:

а) наименование обрабатываемых или составляемых данным исполнителем документов и краткое содержание его работы над ними; б) от кого и в какие сроки (даты и часы) документы к нему поступают; в) кому и в какие сроки (даты и часы) он передает эти документы или результаты их обработки.

Помимо индивидуального графика, составляются структурные графики, охватывающие все конечные комплексы учетных работ, осуществляемых в том или ином отделе (цехе, подразделении и т.п.)...

...Сводный график (график составления отчетности) включает всю основную работу по составлению отчетности и предусматривает всех прямо или косвенно связанных с нею работников предприятия».

[21, с. 33-34]

Отметим, что в Положении о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций, утвержденном Наркомфином СССР от 25 января 1946 г. № 60 [18] (далее – Положение № 60) нет ни слова о графике документооборота. В Положении о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций, утвержденном Министерством финансов СССР от 18.10.1961 № 343 [19] (далее – Положение № 343), принятом взамен Положения № 60 график документооборота также не упоминается. А вот в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Министерством финансов СССР 29.07.1983 № 105 [20] (далее – Положение № 105), принятом взамен Положения № 343, графику документооборота отведена пятая глава.

В настоящее время нормы Положения № 105 в силу статьи 1 Закона Республики Беларусь от 28 мая 1999 г. № 261-З «О применении на территории Республики Беларусь законодательства СССР» действуют на территории Республики Беларусь в части, не противоречащей Закону о бухгалтерском учете.

Отметим, что правовое регулирование формирования и применения графика документооборота для целей бухгалтерского учета, осуществляется следующими нормативными правовыми актами:

1) Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 3321-XII) [5]. Ст. 6 Закона № 3321-XII определено, что учетная политика организации включает в себя (ст. 6):

описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;

план счетов бухгалтерского учета;

применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных в соответствии с настоящим Законом типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;

применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;

регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

С 1 января 2014 г. вступает в силу Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» [4] (далее — Закон № 57-З), который не содержит прямого указания на наличие графика документооборота в положении по учетной политике.

2) Инструкцией по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 № 62 (далее - Инструкция № 62) [7]. Содержание 5 главы данной инструкции максимально приближено по содержанию к Положения № 105.

Учетная политика организации включает в себя (п. 7 Инструкции № 62):

описание принятых способов ведения бухгалтерского учета;

план счетов бухгалтерского учета организации;

применяемые организацией формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых;

регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

Движение первичных учетных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком (схемой) документооборота (далее - график) (п. 23 Инструкции № 62).

Контроль за соблюдением исполнителями графика по организации осуществляет главный бухгалтер (п. 28 Инструкции № 62, п. 5.7 Положения № 105).

Заключение. Как видно из анализа приведенных источников, график документооборота позволяет не только упорядочить порядок обработки учетной информации, но и максимально сократить время

по ее обработке. Все это в комплексе позволяет снизить трудозатраты на обработку учетной и отчетной информации и в оптимальные сроки обеспечить пользователя необходимой информацией.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Боярский И.А., Вайсфельд Я.Л. Альбом схем, документов, учетных регистров, документограмм по курсу «Бухгалтерский учет в промышленности». Учебное пособие. Тема «Учет материалов». - М.: Госстатиздат, 1961.
2. Боярский И.А., Вайсфельд Я.Л. Альбом схем, документов, учетных регистров, документограмм по курсу «Бухгалтерский учет в промышленности». Учебное пособие. Темы «Учет основных средств», «Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов». - М.: Статистика, 1964.
3. Бызов Л.А. Графики в учете и отчетности. М.: «Союзоргучет», типо-лит. им. Воровского, 1932.
4. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».
5. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изм. и доп. от 26.12.2007 № 302-З).
6. Зимелев Н.Н., Мининберг Г. Документограмма как пособие для учета. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, В/О «Союзоргучет», 1935.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 № 62 (с изм. и доп. от 14.12.2012 № 74).
8. Инструкция по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19.01.2009 № 4 (ред. от 15.01.2013).
9. Лозинский А. И. График — основа рациональной организации учета. М.: Госпланиздат, тип. им. Воровского, 1946.
10. Лозинский А. И. Опыт рациональной организации учета на предприятиях легкой промышленности. Основные вопросы методики, техники и практики. Саратов: Саратовское областное изд., тип. № 1 «Полиграфкомбината», 1945.
11. Лозинский А. И. Актуальные вопросы организации учета по графику. Практика текстильно-галантерейной промышленности. Саратов: Саратовское областное изд., тип. № 1 «Полиграфкомбината», 1946.
12. Лозинский А. И. Опыт исследования режима учетного труда при организации учета по графику. Саратов: Саратовское областное изд., тип. № 2 «Полиграфкомбината», 1946.
13. Лозинский А. И. Опыт организации учета по графику на предприятиях мясной и молочной промышленности. Информационное письмо. Саратов: тип. газеты «Цемент», 1946.
14. Лозинский А. И. Организация учета по графику. Практика, методы, техника. Руководство для хозяйственных и учетных работников мясной и молочной промышленности. Саратов: тип. газеты «Цемент», 1947.
15. Лозинский А. И. Методика и техника организации учета по графику / соавт. Саратов: тип. газеты «Цемент», 1947.
16. Лозинский А. И. • Организация учета по графику. М.: Госпланиздат, тип. им. Воровского, 1948.
17. Письмо Министерства финансов и ЦСУ СССР от 06.05.1946 № 347/10-15 «О мероприятиях по переходу учетной работы предприятий и организаций на график».
18. Положение о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций, утвержденном Наркомфином СССР от 25.01.1946 № 60.
19. Положении о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций, утвержденном Министерством финансов СССР от 18.10.1961 № 343.
20. Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Министерством финансов СССР 29.07.1983 № 105.
21. Справочник по бухгалтерскому учету. Четвертое издание, переработанное, Москва, 1965, с. 33-34.
22. Цубербиллер В. О методах обследования системы и оперативного учета в торговых органах. - Система и организация, 1925 г., № 4.