

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Субач Татьяна Ивановна

кандидат экономических наук, доцент

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

e-mail: subatchtanya@yandex.ru

Аннотация. Рассматривается сущность факта хозяйственной жизни, документирование этих фактов в первичных учетных документах, а также в бухгалтерской справке и универсально-передаточном документе.

Ключевые слова: факт хозяйственной жизни, объекты бухгалтерского учета, документирование, первичный документ, универсальный передаточный документ, бухгалтерская справка.

DOCUMENTING THE FACTS OF ECONOMIC LIFE IN ACCOUNTING

Subach Tatiana Ivanovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Krasnoyarsk State Agrarian University, Krasnoyarsk, Russia

e-mail: subatchtanya@yandex.ru

Abstract. The essence of the fact of economic life is considered, documenting these facts in primary accounting documents, as well as in the accounting certificate and the universal transfer document.

Keywords: the fact of economic life, accounting objects, documentation, primary document, universal transfer document, accounting certificate.

Факт хозяйственной жизни является одним из объектов бухгалтерского учета. Под ним понимают «элементарный момент хозяйственного процесса, меняющийся или подтверждающий состав средств предприятия или их источников, или средств и источников одновременно» [1, 2]. Также это есть «состояние, действие или событие, приводящее к установлению имеющихся средств и источников организации или изменению их состава».

Подтверждением факта хозяйственной жизни могут быть бухгалтерские или хозяйственные документы, нормы законодательных и иных нормативных правовых актов, а также иные события. Фактами хозяйственной жизни (кроме условных) являются уже совершенные события и действия, а также констатация состояний в составе и структуре экономических ресурсов организации и их источников. Чтобы квалифицировать факт хозяйственной жизни, необходимо установить ее основные составные элементы, такие как:

- основной источник информации о свершившемся факте;
- вид факта по отношению к организации (внутренний или внешний);

- сущность (содержание) факта и его объем (количественное выражение);
- дата возникновения факта и его временный характер (одновременный или продолжающийся);
- перечень имеющихся и подлежащих получению и (или) документов, подтверждающих этот факт.

Факты хозяйственной деятельности должны своевременно отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. При отсутствии необходимых документов, подтверждающих факт, необходимо определить перечень лиц, ответственных за выполнение документов, подтверждающих этот факт.

Документирование факта хозяйственной жизни может осуществляться путем регистрации первичного учетного документа типовой формы или оформление бухгалтерской справки [2]. При этом первичные учетные документы имеют установленную типовую форму.

К первичным документам предъявляются следующие требования:

- они должны быть составлены своевременно, то есть в момент совершения операции или сразу после ее окончания;
- документ должен быть достоверным, четко составленным и иметь ясное содержание [3].

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» содержит некоторые допущения в правилах составления первичных документов с возможностью:

- оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом;
- оформлять длящиеся или повторяющиеся факты хозяйственной жизни первичными учетными документами с периодичностью, определяемой исходя из принципа рациональности, при условии их составления на учетную дату;
- оформлять ряд сделок, заключенных участником биржевых торгов, по договорам с разными контрагентами одним первичным учетным документом;
- использовать в качестве первички документы, составленные или полученные в процессе жизнедеятельности экономического субъекта (договор, чек, квитанция об оплате и т.д.) при наличии обязательных реквизитов учетного документа (наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание факта хозяйственной жизни; измерители в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение операции и правильность её оформления и личные подписи этих лиц с расшифровкой).

Если в первичном документе, который приняли к учету обнаружили ошибку, то ее можно исправить в зависимости от вида документа – бумажный или электронный. Однако, не подлежат исправлению такие кассовые и банковские документы, как:

- приходный кассовый ордер (Унифицированная форма № КО-1);
- расходный кассовый ордер (Унифицированная форма № КО-2);
- платежные поручения и иные банковские документы;
- бланки строгой отчетности, выдаваемые вместо чеков контрольно-кассовой техники.

Если в таком из этих документов допущена ошибка, то необходимо составить новый.

Для счетов-фактур и универсально-передаточного документа (УПД) существуют корректировочные формы. В остальных случаях ошибки исправляются прямо в существующих документах.

Для того, чтобы исправить ошибку в бумажном первичном документе необходимо зачеркнуть неправильный текст или сумму одной чертой. Над зачеркнутым текстом написать исправленный текст или сумму и верные данные подтвердить записью «Исправлено». Затем поставить подписи лиц, внесших изменения, с указанием их фамилий и инициалов, а также указать дату.

В электронном первичном документе исправить ошибку следует следующим образом: вместо неверного электронного документа, нужно составить новый (исправительный) электронный документ. В нем должно быть указание на то, что это именно исправительный электронный документ и ссылка на первоначальный документ, также он должен быть подписан электронной подписью лиц, ответственных за составление документа. Исправительный документ не должен просматриваться и использоваться без первоначального. Исправлять электронную первичную документацию можно любым способом, который следует закрепить в учетной политике организации [4].

Что касается бухгалтерской справки, то она помогает обосновать расчеты, помогает детализировать бухгалтерский учет или исправить ошибки в нем, а также передает информацию государственным учреждениям. Она является внутренним документом организации и необходима, когда бухгалтер должен отразить хозяйственную операцию, для которой не предусмотрена форма первичного документа или первичный документ существует, но его недостаточно для проведения операции.

Единой формы бухгалтерской справки не существует, каждая организация может разработать и утвердить свою собственную форму. Однако она должна содержать сведения, обязательные для оформления первичных документов, такие как: наименование документа и дата его составления; наименование организации; содержание хозяйственной операции; должность, фамилию, имя и отчество и подпись лица, ответственного за составление документа. Для того чтобы составить свой собственный бланк бухгалтерской справки можно воспользоваться формой бухгалтерской справки для государственных учреждений (форму ОКУД 0504833). При этом разработанную форму утвердить приказом об учетной политике организации.

Однако бухгалтерская справка не может заменить первичный документ, в составлении которого, кроме бухгалтера, должны участвовать и другие лица. Так, например, если акт приема-передачи выполненной работы или счета-фактура от контрагента утрачен, то такие документы не могут быть заменены бухгалтерской справкой [5].

Однако, каждый факт хозяйственной жизни, отражаемый в бухгалтерском учете, имеет как экономические, так и юридические характеристики. С точки зрения юриспруденции, в первую очередь имеют значение права и

обязательства лиц, то есть участников хозяйственных процессов, связанных с фактом хозяйственной жизни. С экономической точки зрения - влияние данного факта на финансовые результаты деятельности организации. Если экономические и юридические характеристики факта хозяйственной жизни противоречат друг другу, то, формируя методологию бухгалтерского учета, необходимо выбрать, с какой точки зрения отражать данный факт в бухгалтерском учете – с экономики или права [1].

Организации и предприниматели имеют право самостоятельно определять факты экономической жизни так, как им удобнее. Так, одним из документов, который может быть оформлен в момент совершения факта хозяйственной операции – это УПД, разработанный на основе формы счета-фактуры [6]. Используется он для учета расчетов с поставщиками и заказчиками и при автоматизированном учете [7].

УПД носит рекомендательный характер и не обязателен к применению. Оформляется документ при продаже товаров, сопутствующих услуг, посреднических операциях и поставках товаров на экспорт.

Использование УПД позволяет без нарушения законодательства сочетать счет-фактуру с различными формами бухгалтерского учета, которые во многом его дублируют (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТГН), а также:

- учесть зарегистрированный факт хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета;
- использовать право на вычет НДС;
- подтвердить расходы с целью исчисления налога на прибыль (и других налогов).

УПД содержит все обязательные реквизиты, предусмотренные для счетов-фактур и первичных документов. Таким образом, он заменяет два документа: счет-фактуру и, например, накладную.

Однако УПД можно использовать и как только первичный документ. Для этого в УПД не заполняют строки, установленные исключительно для счета-фактуры, такие как: «К платежно-расчетному документу», «В том числе сумма акциза», «Налоговая ставка», «Цифровой код страны происхождения товара», «Краткое наименование страны происхождения товара», «Номер таможенной декларации».

Если составлен УПД, то выставлять отдельный счет-фактуру при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав не требуется [6]. Однако при получении аванса УПД не выписывается, в этом случае оформляется только счет-фактура [8]. Таким образом, применение универсального-передаточного документа, предназначенного для облегчения регистрации транзакций по продаже товаров, работ и услуг также будет являться основой для расчета или вычета НДС, а также для подтверждения доходов продавца или расходов покупателя [9].

Таким образом, каждый факт хозяйственной жизни должен быть зафиксирован документально, так как их отражение способно повлиять на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, на движении денежных средств, а также на финансовый результат его деятельности. Не важно, является

ли первичный документ типовой формы или разработан в организации самостоятельно.

Список литературы

1. Субач Т.И. Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете // «Проблемы современной аграрной науки»: материалы международной заочной научной конференции – Красноярск гос. аграр. ун-т. – Красноярск. – 2010. – С. 219-221.

2. Федоренко И.В. Факт хозяйственной жизни как объект бухгалтерского учета // Вестник КрасГАУ. Выпуск 15. – 2006. – С 22-26.

3. Соколов Н.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие /Н.Н.Соколов. – Иваново: Научная мысль, 2014. – 92 с.

4. Первичные документы в бухгалтерском учёте в 2023. Текст: электронный // <https://astral63.ru/articles/elektronnyu-dokumentooborot/pervichnye-dokumenty-v-bukhgalterskom-uchete-v-2023/> (дата обращения 24.09.2023).

5. Бухгалтерская справка: зачем нужна и как ее составить. Текст: электронный // <https://www.klerk.ru/blogs/taxcom/519570/> (дата обращения 23.09.2023).

6. Порядок заполнения УПД (построчная рекомендация). Текст: электронный // URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/poryadok-zapolneniya-upd-postrochnaya-rekomendatsiya> (дата обращения 11.08.2023).

7. Воробьева М.Ю., Капустина Ю.А. Автоматизация учета расчетов с поставщиками и покупателями на базе прикладного решения 1С: Бухгалтерия предприятия // Современные тенденции и перспективы развития агропромышленного и транспортного комплексов России: сб. статей международной научной конференции (г. Новосибирск, 21 июня 2021 г.) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. С. 19-21.

8. Когда оформляем УПД. Текст: электронный // URL: <https://www.profirost.ru/articles/kogda-oformlyаем-upd.html> (дата обращения 10.08.2023).

9. Универсальные передаточные документы. Текст: электронный // URL: https://nalog-nalog.ru/nds/universalnyj_peredatochnyj_dokument_upd/universalnye_peredatochnye_dokumenty/ (дата обращения 15.08.2023).