

Опубликовано:

Документальное подтверждение финансовых операций// Национальная экономика в условиях глобального кризиса: пути инновационного развития: материалы 67-й научно-практической конференции студентов и аспирантов (секция международная торговля), Минск, 1 марта 2010г./редкол: Б.Н.Паньшин (отв.ред.), Сенько А.Н., Юрик В.В.-Минск: БГУ, 2010.-170с., с.91 -94.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Ирина Шилай,
ст. преподаватель кафедры менеджмента
экономического факультета, БГУ

Финансовые операции, проводимые субъектами хозяйствования, подтверждаются первичными учетными документами и записями в учетных регистрах. Данные документы должны соответствовать ряду требований, установленных законодательством, иначе они теряют юридическую силу. Критерии, при наличии которых первичный учетный документ утрачивает юридическую силу, представлены на рис. 1.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование, номер, дату и место составления документа; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях; должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи [1, статья 9].

Регистры бухгалтерского учета должны содержать название, период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение [1, статья 10].

Бухгалтерские и налоговые документы позволяют установить возможные искажения учетных и отчетных данных - непреднамеренные и преднамеренные.

Арифметические и логические ошибки могут возникать в результате неверного понимания требований нормативных правовых актов.

Недобросовестные действия (бездействие) выражаются:

- в подделке и (или) изменении документов;
- в не отражении или неверном отражении хозяйственных операций в документах;
- в изменении записей;
- в оплате несуществующих товаров, работ, услуг;
- в не раскрытии информации в финансовой отчетности.

При установлении фактов незаконного присвоения имущества, недобросовестного ведения учета и составления отчетности следует определить:

- наличие мотивации;
- наличие возможности;
- наличие контроля со стороны руководства субъекта.

Таким образом, своевременное и надлежащее оформление документации, надлежащий контроль со стороны руководства субъекта позволяют избежать дополнительных издержек в виде отчуждения активов, штрафных санкций, приостановления либо прекращения деятельности.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 г. № 3321-XII (в ред. Законов Республики Беларусь от 25.06.2001 г. № 42-3, от 17.05.2004 г. № 278-3, от 29.12.2006 г. № 188-3, от 26.12.2007 г. № 302-3)/Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 19.03.2001 г. № 2/449.

	Отсутствие у документа юридической силы
	Документ составлен по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, но не содержит обязательных реквизитов
	Документ составлен не по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации
	Документ оформлен от имени юридического лица, не зарегистрированного в установленном порядке
	Документ оформлен от имени юридического лица, прекратившего деятельность в установленном порядке
	Документ выдан лицом, местонахождение которого не соответствует месту постановки на налоговый учет
	Документ передан его владельцем другому юридическому лицу для совершения хозяйственной операции в нарушение запрета, установленного законодательством
	Документ имеет неоговоренные исправления, следы уничтожения части текста, оттиски поддельной печати или штампа

Rис.1 Критерии, при наличии которых первичный учетный документ утрачивает юридическую силу