

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы  
**Оформление первичных документов в бухгалтерском учете: новые аспекты**

**Журавлев Максим Александрович**

Финансовый университет, Москва, Россия

*E-mail: cool.zhuravlev.max2013@gmail.com*

В связи с изменением законодательства касательно первичных документов, у многих возникают вопросы: как теперь оформлять первичную документацию? Можно ли пользоваться старыми формами? И что лучше: оформлять по старым образцам или в соответствии со своими предпочтениями?

С 1 января 2013 года организации имеют право сами определять форму первичного документа, но в нем обязательно должны быть отражены реквизиты, установленные ФЗ №402 «О бухгалтерском учете». Ранее организации пользовались унифицированными формами первичной документации, которые утверждались Госкомстатом России.

Сегодня организация может как использовать привычные унифицированные формы первичной документации, так и создать свои. Но как в первом, так и во втором случае она обязана их утвердить в качестве применяемых организацией документов и отразить в них необходимые реквизиты.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- 7) личные подписи указанных лиц.

По сравнению со старыми правилами оформления первичных документов перечень обязательных реквизитов в целом остался прежним.

Небольшие отличия связаны с изменением терминологии: «хозяйственную операцию» (операция, совершаемая на предприятии в процессе снабжения, производства и реализации продукта), заменили на более широкое понятие «факт хозяйственной жизни». Это означает, что оформлять документами нужно не только действия самой организации — сделку или операцию, но и другие события, которые происходят помимо воли должностных лиц организации, но способны оказать влияние на ее финансовое положение или финансовый результат ее деятельности.

Уточнили требования в отношении величины измерения факта хозяйственной жизни. Поскольку применена формулировка с использованием союзов «и (или)», можно сделать вывод, что допустимо указывать, как натуральное и денежное измерения одновременно, так и только одно из них: или натуральное, или денежное.

Еще одно отличие связано с расшифровкой подписей должностных лиц. Новый закон предписывает указывать фамилию и инициалы должностных лиц, тогда как старый ограничивался только личной подписью.

Если сопоставить нормы старого и нового законов о бухгалтерском учете, можно заметить, что в новом тексте нет запрета на исправление кассовых и банковских документов. Ведь наличный и безналичный оборот регулируются другими законами, вот им на откуп и отдали регулирование документооборота по кассе и банку. В законе о бухучете оставили лишь хорошо знакомую всем фразу «если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета».

Таким актом, в частности, является Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У, где написано, что исправлять кассовые документы нельзя.

Что касается других первичных документов, то их исправлять можно. При этом необходимо поставить дату исправления и подписи лиц, заверявших эти документы изначально, с указанием фамилий и инициалов.

Закон № 402-ФЗ не дает ответа на вопрос - каким образом должны быть определены лица (лицо), совершившие (совершившее) сделку, операцию и ответственные (ответственное) за правильность ее оформления, либо лица (лицо), ответственные (ответственное) за правильность оформления свершившегося события. При этом начиная с 1 января 2013 г. требование об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером, которое содержалось в п. 3 ст. 9 Закона № 129-ФЗ, в Законе № 402-ФЗ отсутствует. Нет также указаний на то, что документы подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Рассмотрим изменения, произошедшие с первичными документами на примере справки о доходах физических лиц.

Сейчас утверждена новая форма бланка справки 2НДФЛ, которая имеет ряд отличий, так что информацию о доходах за 2012 год в 2014 нужно будет подавать на новом бланке.

Раньше справку о доходах подписывал руководитель учреждения (или индивидуальный предприниматель) и главный бухгалтер, но сейчас для подписи предназначена только одна графа, которая называется «налоговый агент», так что справку может подписать как руководитель, так и любое уполномоченное им лицо.

Новоявленный закон о бухгалтерском учете придерживается либерализации жестких требований к оформлению первичного документа. Но вероятнее всего, многие организации, несмотря на осуществленные изменения, тем не менее будут пользоваться старыми, унифицированными формами, так как они проверены временем и к ним уже все успели привыкнуть, и будет затруднительно составление своих бланков, так как для этого требуются специальные знания и обширный опыт. Да и в основу многих электронных систем документооборота были положены унифицированные формы документов. Другое дело, что сейчас разработчики должны будут подправить их с учетом обновленного перечня обязательных реквизитов, предусмотренных ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, а также с учетом специфики деятельности организации.

### **Источники и литература**

- 1) Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
- 2) Федеральный закон РФ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 21.07.2014 г. № 238-ФЗ.

- 3) Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учёте. – М.: Инфра-М, 2011.
- 4) Погребс А. Новый закон о бухучете: какие первичные учетные документы можно использовать // Главбух. – 2013. – № 205.
- 5) Официальный сайт Министерства финансов РФ. – <http://www.minfin.ru>

**Слова благодарности**

Выражаем Благодарность нашему преподавателю Макиной Светлане Александровне за оказанную помощь в написании статьи!