

Для международных сопоставлений Всемирный банк использует шкалу черты абсолютной бедности в 2; 2,5; 4 и 5 долл в день. Крайняя бедность оценивается в 1,25 долл в день. Такие уровни бедности имеют страны Африки и Восточной Азии. Доля бедного населения во всех регионах мира снижается, но в некоторых странах она остается все еще высокой (30–40%).

В России (14,2%) 20 млн человек живет ниже черты бедности с доходами от 2 до 5,4 долл в день. Из них (2,4%) 3,5 млн человек живет в крайней бедности с доходами от 2 до 2,7 долл в день и (3,8%) 5,56 млн человек – с доходами от 2,7 до 3,8 долл в день. Кроме того 64% населения или 94 млн человек имеют доходы ниже среднедушевых месячных денежных доходов по России.

Социально-экономическое развитие России в 2014 и 2015 гг. проходило в сложных условиях как внутри страны, так и на международном уровне. Экономические санкции со стороны ведущих стран мира, падение мировых цен на нефть, борьба с международным терроризмом снизили возможности финансирования социальных программ, что не позволило ликвидировать даже экстремальную бедность.

Для ликвидации абсолютной бедности необходимо:

– значительно увеличить валовой внутренний продукт (ВВП) и поступления в бюджет за счет насыщения внутреннего рынка качественными промышленными и сельскохозяйственными товарами собственного производства;

– создавать квалифицированные высокооплачиваемые рабочие места для повышения уровня занятости населения;

– более справедливо распределять доходы населения для снижения социального неравенства.

Литература и источники:

1. Бычкова С.Г. Социальная статистика: учебник для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2014. 864 с.
2. Коршунова Л.А. Устойчивое развитие России – основа повышения качества жизни / Л.А. Коршунова, Н.Г. Кузьмина, А.И. Литовченко // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2016. № 3 (35). С. 19–28.
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: индикаторы уровня жизни населения 2000–2015. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 23.12.2016).

ПЕРВИЧНОЕ ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ КАК ВАЖНЫЙ ЭТАП УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Т.М. Кузьмина

Ведение бухгалтерского учета связано с формированием большого количества документов. Первый этап учетного процесса заключается в первичном наблюдении и регистрации существенной информации о фактах хозяйственной деятельности. Регистрация данных о них в бухгалтерском учете осуществляется путем фиксации на носителях, самым распространенным из которых является документ.

Первичный учетный документ – это специальный носитель информации, в котором по определенной форме закодирован свершившийся или предстоящий факт

хозяйственной жизни.

Большинство бухгалтерских документов имеют юридическую, правовую значимость, являются письменным доказательством при различного рода проверках, внешнем и внутреннем аудите, в спорах организации с физическими и юридическими лицами. Поэтому существенной стороной организации ведения бухгалтерского учета является контроль правильности составления, а затем систематизация и хранение всех образующихся в бухгалтерии, а также поступивших от контрагентов документов.

Первичные учетные документы экономического субъекта могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

В соответствии с п. 4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [2] формы первичных учетных документов, используемых в деятельности экономического субъекта, определяет его руководитель по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (главного бухгалтера).

Руководителем определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Формы первичных документов могут разрабатываться экономическим субъектом самостоятельно, в ином случае могут применяться рекомендованные, не обязательные для использования формы, принятые органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, либо формы первичных учетных документов, содержащиеся в ранее утвержденных Госкомстатом России альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

При этом на основании Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [6] и Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России 19.06.2012 г. № 383-П [5] обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, которыми оформляются операции с денежными средствами.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» предъявляет требование в наличии в первичном учетном документе обязательных реквизитов, перечисленных в пункте 2 статьи 9 Закона. Но не всегда только обязательных реквизитов бывает достаточно для исключения впоследствии проблем, связанных с отражением в учете той или иной хозяйственной операции. В зависимости от характера хозяйственных операций, требований нормативных документов, потребностей управления, применяемого программно продукта и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. При этом вопрос о необходимости того или иного реквизита в создаваемом документе следует решать в каждом конкретном случае, исходя из общего принципа, согласно которому документ должен полно и точно регистрировать конкретную оформляемую им хозяйственную операцию, что впоследствии позволило бы избежать каких-либо разночтений.

Рассмотрим назначение основных обязательных и дополнительных реквизитов, применяемых в первичных учетных документах (табл. 1).

Таблица 1 – Назначение основных реквизитов, применяемых в первичных учетных документах

Наименование реквизита первичного документа	Назначение реквизита
1	2
Обязательные реквизиты	
1. Наименование документа	Отражает вид совершаемой операции; позволяет систематизировать документы по их видам и по типам хозяйственных операций.
2. Дата составления документа	Позволяет определить конкретную дату совершения тех или иных действий и отнести хозяйственную операцию к тому или иному отчетному периоду.
3. Наименование организации, составившей документ	Позволяет однозначно определить организацию, от имени которой составлен документ, следовательно, обосновать отражение хозяйственной операции в учетной системе экономического субъекта.
4. Содержание хозяйственной операции	Отсутствие реквизита делает первичный учетный документ недействительным. Доказать правомерность хозяйственной операции при отсутствии данного реквизита будет затруднительно.
5. Измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении)	Указываются для денежной оценки факта хозяйственной жизни и проверки соотношений между натуральным и денежным измерителем для устранения противоречий между данными учета, которые могут привести к разногласиям в отношениях с сотрудниками, контрагентами и контролирующими органами.
6. Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления	Позволяет проконтролировать, чтобы разрешение на совершение операции (и сама операция) производились должностным лицом, наделенным соответствующими полномочиями.
7. Личные подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления	Дают разрешение на совершение хозяйственной операции или удостоверяют факт ее совершения.
Дополнительные реквизиты	
1. Номер документа	Позволяет систематизировать документы в порядке их создания и контролировать наличие в бухгалтерии всех документов определенного вида, так как отсутствие документа с очередным номером сигнализирует о проблеме.
2. Основание для совершения хозяйственной операции, зафиксированной документом	Эти сведения необходимы для контроля за обоснованностью совершения тех или иных фактов. Наличие этого реквизита облегчает проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время все большее распространение на практике получают электронные документы.

В соответствии с п. 11.1 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ [3] электронный документ – это «документированная информация, представленная в электронной форме, то есть в виде, пригодном для восприятия человеком с использованием электронных вычислительных машин, а также для передачи по информацион-

но-телекоммуникационным сетям или обработки в информационных системах».

Понятие электронного документа появилось также в Гражданском кодексе РФ [1], но приведено оно в статье 434, посвященной форме договора: «Электронным документом, передаваемым по каналам связи, признается информация, подготовленная, отправленная, полученная или хранимая с помощью электронных, магнитных, оптических либо аналогичных средств, включая обмен информацией в электронной форме и электронную почту».

В соответствии с п. 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы экономического субъекта могут быть составлены в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. То есть наличие электронной подписи является необходимым условием признания электронного документа юридически значимым первичным учетным документом.

Отношения в области использования электронных подписей при совершении юридически значимых действий (хозяйственных операций) регулирует Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» [4].

На основании п. 1 ст. 6 Закона № 63-ФЗ информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Если информация в электронной форме подписана простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, то она признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, только в случаях, установленных законодательством или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

Таким образом, скан-копии бумажных первичных учетных документов, файлы, созданные при помощи программных продуктов, но при этом не удостоверенные квалифицированной электронной цифровой подписью не признаются электронными документами, имеющими юридическую силу для целей бухгалтерского и налогового учета.

Первичные учетные документы должны быть составлены своевременно, то есть непосредственно при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – сразу после его окончания. Своевременность составления документов является важнейшим условием соблюдения в учете принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни.

В тексте и цифровых данных первичных документов не допускаются подчистки и неоговоренные исправления. Внесение исправлений в первичные учетные документы (кроме кассовых и банковских документов) возможно лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями лиц, составивших документ, с указанием их фамилий и инициалов (либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц) и даты внесения исправлений.

В случае неполного заполнения реквизитов, предусмотренных формой первичного документа, документ подлежит дооформлению.

В случае утраты по какой-либо причине первичного учетного документа необходимо восстановить его, иначе отражение в учете факта хозяйственной жизни, который был оформлен утраченным документом, становится необоснованным.

Таким образом, экономический субъект должен уделять пристальное внимание оформлению первичных учетных документов, являющихся основанием для ре-

гистрации фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете, а также обеспечить их сохранность в бумажном и электронном виде.

Литература и источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СПС «КонсультантПлюс».
4. Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» // СПС «КонсультантПлюс».
5. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено Банком России 19.06.2012 г. № 383-П // СПС «КонсультантПлюс».
6. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс».

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В ЭКОНОМИКУ РОССИИ

Е.М. Михайлова, И.М. Агарин

Достижение устойчивого развития – одна из важных проблем, стоящая перед всеми странами мира. В Российской Федерации, на данный момент, сложилась очень не простая ситуация, затрагивающая как экономическую, так и социальную сферы. Поэтому в настоящее время необходим комплекс стратегических мероприятий, поддерживающих всю экономическую систему страны, а это, в свою очередь, возможно обеспечить только через решение вопроса об устойчивом ее развитии.

Устойчивое развитие – это процесс экономических и социальных изменений, при котором эксплуатация природных ресурсов, направление финансовых инвестиций, ориентация на научно–технический прогресс, развитие личности и изменения согласованы и укрепляют текущий и будущий потенциал для удовлетворения потребностей человечества.

Принятие концепции устойчивого развития на второй Международной Конференции ООН, состоявшейся в 1992 г. в Рио-де-Жанейро, ознаменовала новую ступень в развитии мировой экономики, учитывающей экологические требования, и пришла на смену техногенной экономике.

Главная идея данной концепции состоит в необходимости вести мировое хозяйство таким образом, чтобы не вредить следующим поколениям.

В Российской Федерации понятие устойчивое развитие было зафиксировано национальным стандартом ГОСТР 54598.1-2015 «Менеджмент устойчивого развития. Часть 1. Руководство», утвержденного и введенного в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18 ноября 2015