

ПРАКТИКУМ БУХГАЛТЕРА

А.Н. БОРИСОВ

**ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ:
ОФОРМЛЕНИЕ,
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ,
ХРАНЕНИЕ, ВЫБЫТИЕ**

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2007

УДК 657
ББК 65.052
Б82

Борисов А. Н.
Б82 Первичные документы: оформление, использование, хранение, вы-
бытие. — М.: ЗАО Юстицинформ, 2007. — 336 с.

ISBN 5-7205-0803-1

Книга посвящена первичным документам — документам, на основа-
нии которых ведется бухгалтерский и налоговый учет.

В первой главе рассмотрены вопросы использования различных уни-
фицированных форм и видов первичной учетной документации: первич-
ных документов налогового учета, строгой отчетности, безналичных рас-
четов и организационно-распорядительной документации.

Вторая глава включает разделы, посвященные общим требовани-
ям к составлению, порядку хранения первичных учетных документов,
представления их по запросам органов государственной власти и изъ-
ятия, а также ответственности за отсутствие и непредставление таких
документов.

При анализе правовых норм учтены судебная практика, разъясне-
ния высших судебных органов — Конституционного Суда РФ, Верхов-
ного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ — и правовые позиции
федеральных органов исполнительной власти — Минфина России, ФНС
России (МНС России) и т.д.

Издание предназначено прежде всего для правоприменителей — ру-
ководителей, бухгалтерских работников, специалистов по налогообло-
жению, юристов, экономистов организаций, для индивидуальных пред-
принимателей, судей, руководителей и специалистов налоговых и иных
контролирующих органов.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 5-7205-0803-1

© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2007

Введение

Законодательно методологические основы ведения первичного
учета, т.е. оформления первичных документов, закреплены в Фе-
деральном законе от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском
учете»¹, согласно п. 1 ст. 9 которого все хозяйственные операции,
проводимые организацией, должны оформляться оправдательны-
ми документами. Там же установлено, что эти документы служат
первичными учетными документами, на основании которых ведет-
ся бухгалтерский учет.

Закрепление обязательности документального оформления хо-
зяйственных операций в Федеральном законе «О бухгалтерском уче-
те» представляется не вполне удачным, так как сфера действия на-
званного Закона ограничена.

Во-первых, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в со-
ответствии с п. 1 его ст. 4 распространяется только на юридические
лица и их подразделения — на организации, находящиеся на тер-
ритории Российской Федерации, а также на филиалы и представи-
тельства иностранных организаций, если иное не предусмотрено
международными договорами Российской Федерации. В п. 2 ст. 4
Федерального закона «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что
граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность
без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов
в порядке, установленном налоговым законодательством Россий-
ской Федерации.

Во-вторых, в соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона
«О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 31 декаб-
ря 2002 г. № 191-ФЗ²) организации, перешедшие на упрощенную
систему налогообложения, освобождаются от обязанности веде-
ния бухгалтерского учета и ведут учет доходов и расходов в поряд-
ке, установленном гл. 26.2 части второй НК РФ (в ред. Федераль-
ного закона от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ³). Однако, там же, в п. 3 ст.
4 Федерального закона «О бухгалтерском учете», установлено, что
организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложе-
ния (УСН), ведут учет основных средств и нематериальных активов

¹ СЗ РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.

² СЗ РФ. 2003. № 1. Ст. 6.

³ СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3021.

письмо Министерства финансов РФ от 27 декабря 2005 г. № 03-11-04/3/190 «О системе налогообложения при осуществлении розничной торговли в 2006 году»;

письмо Министерства финансов РФ от 13 февраля 2006 г. № 03-01-15/1-32;

письмо Федеральной налоговой службы от 9 марта 2006 г. № ШТ-6-06/245@;

письмо Министерства финансов РФ от 15 марта 2006 г. № 03-01-15/2-49;

письмо Министерства финансов РФ от 20 марта 2006 г. № 03-02-07/1-66;

письмо Центрального банка РФ от 23 марта 2006 г. № 18-1-2-10/387;

письмо Министерства финансов РФ от 15 мая 2006 г. № 03-04-09/11 «О порядке заполнения счетов-фактур»;

письмо Федеральной налоговой службы от 18 мая 2006 г. № ММ-6-06/512@;

письмо Министерства финансов РФ от 19 мая 2006 г. № 02-14-13/1297 «Ведение бухгалтерского учета на электронных носителях»;

письмо Министерства финансов РФ от 7 августа 2006 г. № 05-04-07/222307 «О бланке квитанции на получение страховой премии (взноса)»;

рекомендации Министерства РФ по налогам и сборам «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

Содержание

ВВЕДЕНИЕ3

ГЛАВА 1. Установленные формы первичных документов бухгалтерского и налогового учета

1.1. Унифицированные формы первичной учетной документации

| | |
|---|-----|
| Разработка, утверждение, вступление в силу и применение унифицированных форм первичной учетной документации | 10 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья | 14 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты | 41 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов..... | 56 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов | 62 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 66 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ..... | 68 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте..... | 78 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации | 86 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций | 97 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций | 101 |
| Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения | 130 |

1.2. Первичные документы налогового учета

| | |
|--|-----|
| Общие положения о первичных документах налогового учета | 137 |
| Счет-фактура | 141 |
| Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц..... | 148 |

| | |
|--|-----|
| Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) | 150 |
| Справка бухгалтера | 154 |
| 1.3. Кассовые чеки и бланки строгой отчетности | |
| Чек, отпечатанный контрольно-кассовой техникой, как первичный учетный документ | 159 |
| Бланки строгой отчетности, выдаваемые взамен кассовых чеков | 163 |
| Порядок утверждения бланков строгой отчетности | 165 |
| Порядок использования бланков строгой отчетности | 171 |
| Порядок учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности .. | 173 |
| 1.4. Расчетные документы | |
| Разработка, утверждение и вступление в силу форм расчетных документов | 175 |
| Общий порядок заполнения и представления расчетных документов.... | 178 |
| Платежное поручение | 184 |
| Аккредитив | 189 |
| Платежное требование | 193 |
| Инкассовое поручение | 200 |
| Документы безналичных расчетов, осуществляемых физическими лицами | 207 |
| 1.5. Унифицированная система организационно-распорядительной документации | |
| Унифицированные формы организационно-распорядительной документации | 212 |
| Требования к оформлению организационно-распорядительной документации | 212 |
| Требования к оформлению реквизитов документов | 214 |
| Требования к бланкам документов | 227 |
| ГЛАВА 2. Составление и хранение первичных учетных документов. | |
| Представление и изъятие первичных учетных документов | |
| 2.1. Общие требования к составлению первичных учетных документов | |
| Сроки составления первичных учетных документов | 229 |
| Язык составления первичных учетных документов | 231 |

| | |
|---|------------|
| Подписание первичных учетных документов | 233 |
| Внесение исправлений в первичные учетные документы | 236 |
| Электронные документы | 239 |
| Ограничения доступа к содержанию первичных учетных документов | 244 |
| 2.2. Хранение первичных учетных документов | |
| Организация хранения первичных учетных документов | 253 |
| Сроки хранения первичных учетных документов | 260 |
| Административная ответственность за отсутствие первичных учетных документов | 267 |
| Налоговая ответственность за отсутствие первичных учетных документов | 270 |
| 2.3. Представление первичных учетных документов государственным органам | |
| Общие положения о представлении документов государственным органам | 275 |
| Представление налоговым органам документов при проведении налоговой проверки | 283 |
| Представление налоговым органам документов о деятельности третьих лиц | 291 |
| Представление документов по запросу суда | 295 |
| 2.4. Изъятие первичных учетных документов | |
| Общие положения об изъятии первичных учетных документов | 300 |
| Изъятие документов в рамках контрольной (надзорной) деятельности | 301 |
| Изъятие документов в рамках оперативно-розыскной деятельности | 306 |
| Изъятие документов в рамках уголовно-процессуальной деятельности | 309 |
| Изъятие документов в рамках производства по делам об административных правонарушениях | 314 |
| СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ | 317 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ | 319 |