

Е.А. Боброва, В.А. Головина,

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

В статье рассматривается закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ. Также приводится сравнение действующего закона №129-ФЗ и закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступает в силу с 1 января 2013 года.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, требования, учетная политика, первичные документы, регистры учета, объекты учета, бухгалтерская отчетность, ответственность

UDC 646.62:657

E.A. Bobrova, V.A. Golovina,

THE FEDERAL LAW «ABOUT BOOK KEEPING». THE BASIC CHANGES

The law «About book keeping» № 402 –FZ is considered in the article. Besides there is a comparison of the law in force №129-FZ and the law №402-FZ “About book keeping” which will come into force since January, 1st, 2013 in the article.

Keywords: book keeping, requirements, registration policy, primary documents, account registers, objects of the account, accounting reporting, responsibility

Каждый год в российском законодательстве происходят изменения, и 2012 год не стал исключением. Существенные поправки были внесены в законы и нормативные акты в области бухгалтерского учета. Одним из таких законов, претерпевших изменения, является Федеральный Закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Новый закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ был принят 22 ноября 2011 года и одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. Согласно ст.32 Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ вступает в силу с 1 января 2013 года.

Действие закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» распространяется на следующие категории:

- коммерческие и некоммерческие организации;
- государственные органы;
- Центральный Банк Российской Федерации;
- индивидуальные предприниматели;
- частные адвокаты и нотариусы;
- филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ.

Согласно пункту 2 и 3 ст.4 Закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от обязанности ведения бухгалтерского учета освобождены организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, а также граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, к которым приравниваются адвокаты.

Новый закон не освобождает организации от обязанности ведения бухгалтерского учета в зависимости от применяемой ими системы налогообложения. Согласно ст.6 п.2 закона бухгалтерский учет могут не вести:

- индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

В п.4 ст.6 выделены организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010г. №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». В соответствии с п.4 ст.6 нового ФЗ «О бухгалтерском учете», такие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установленные для субъектов малого предпринимательства.

Многие понятия, используемые в новом законе, совпадают с понятиями действующего закона «О бухгалтерском учете», но есть и нововведения. Термин хозяйственная операция заменен понятием факт хозяйственной жизни. Согласно п.8 ст. 3 №402-ФЗ факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

В новом законе впервые говорится о международных стандартах, т.е. стандартах бухгалтерского учета, применение которых является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта (п.4 ст.3).

В законе №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» произошли изменения и в организации ведения бухгалтерского учета. В новом законе, в отличие от действующего, руководитель организации (за исключением кредитной организации) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Для кредитных организаций возможность заключения договора по ведению бухгалтерского учета не предусмотрена. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Принять ведение бухгалтерского учета на себя может только руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства (п.3 ст.7).

В новом законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» четко определены требования к главным бухгалтерам (рис.1).

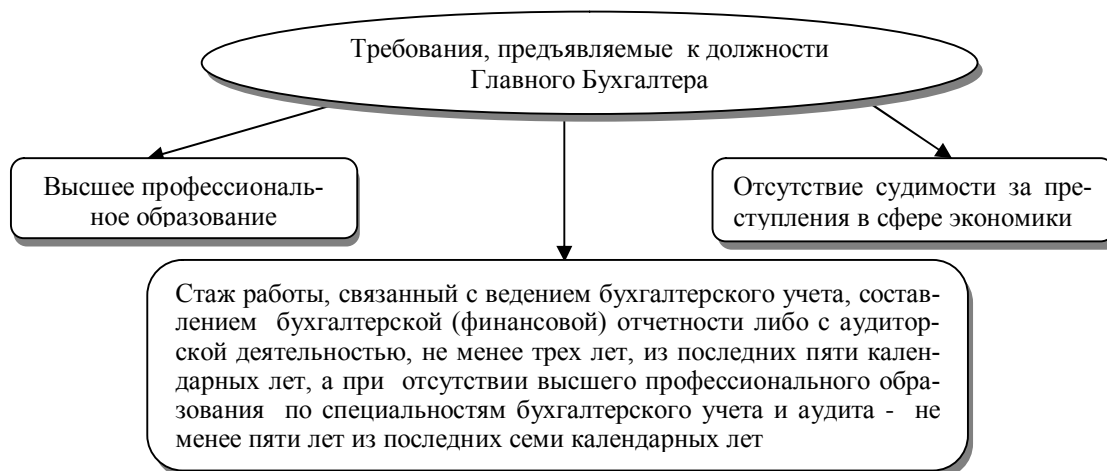


Рисунок 1 - Требования, предъявляемые к главному бухгалтеру

Представленным требованиям должны соответствовать физические лица, с которыми организация заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (п.6 ст.7). Юридические лица, оказывающие такие услуги, должны иметь не менее одного работника, отвечающего установленным требованиям. Согласно п.7 ст.7 главный бухгалтер кредитной организации должен отвечать требованиям, установленным Центральным банком РФ.

Важным моментом является то, что требования, предъявляемые к главным бухгалтерам, не распространяются на лиц, которые по состоянию на день вступления в силу настоящего Федерального закона возложено ведение бухгалтерского учета (п.2 ст.30 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Кроме того, отмечены изменения и в разделе учетная политика и первичные документы. В п.1 ст.8 нового закона дается понятие учетной политики. Учетной политикой признается совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета. Согласно п.3 ст.8 при формировании учетной политики в отношении конкретных объектов бухгалтерского учета, организации должны выбрать способ его ведения из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Организация имеет право самостоятельно устанавливать способ ведения бухгалтерского учета тех объектов учета, для которых федеральными стандартами не установлены способы ведения учета. При этом необходимо руководствоваться требованиями, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (п.4 ст.8).

В законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нет упоминания об унифицированных формах первичных документов. Согласно п.4 ст.9 формы первичных документов будут утверждаться не учетной политикой организации, а руководителем по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Этот пункт не относится к организациям госсектора, руководствующимся бюджетным законодательством.

В соответствии с п.5 ст.9 первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Однако, согласно п.6 ст.9 нового федерального закона, если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, организация обязана по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В федеральном законе №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрен прямой запрет на внесение исправлений в кассовые и банковские документы, чего нет в новом законе. Однако, в п.7 ст.9 закона №402-ФЗ есть условие допустимости исправлений: допускаются исправления в первичных документах, если иное не предусмотрено действующим законодательством. Исправление должно содержать дату исправления, а также под-

писи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Также допускается включение в документы бухучета копий изъятых документов, изготовленных в порядке, установленном законодательством.

Произошли изменения и в статье 10 «Регистры бухгалтерского учета». Согласно п.5 ст.10 нового федерального закона формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель организации (кроме организаций госсектора, руководствующихся бюджетным законодательством) по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Регистры бухучета так же, как и первичные документы, могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Исправления, вносимые в регистры бухучета, должны быть датированы и подписаны ответственными лицами с расшифровкой их ФИО.

В п.4 ст.10 закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ приведен перечень обязательных реквизитов регистра бухгалтерского учета:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В ст.5 нового закона представлен список объектов бухгалтерского учета, который значительно шире, чем в законе «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ. Объекты бухгалтерского учета действующего и нового закона представлены в таблице 1.

Таблица 1. Сравнение объектов бухгалтерского учета согласно действующему и новому закону «О бухгалтерском учете»

Сравнение объектов бухгалтерского учета	
п.2 ст.1 закона 129-ФЗ	ст.5 закона 402-ФЗ
имущество организаций	факты хозяйственной жизни
обязательства	активы
хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности	обязательства
	источники финансирования его деятельности
	доходы
	расходы
	иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами

Что касается бухгалтерской отчетности, то этот раздел также имеет новшества. В законе №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» нет описания требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности. Эти требования содержит ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Новый закон №402-ФЗ содержит требования к бухгалтерской отчетности, но они мало чем отличаются от требований ПБУ 4/99 и эти отличия не являются принципиальными.

В новом законе в описании состава бухгалтерской отчетности «отчет о прибылях и убытках» заменен на «отчет о финансовых результатах».

В п.8 ПБУ 4/99 сказано, что статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств, но новый закон не предусматривает прямое описание случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Глава «Общие требования к бухгалтерскому учету» дополнена двумя статьями, касающимися бухгалтерской отчетности, составляемой в особом порядке. Это статья 16 «Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица» и 17 «Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица».

В новом законе четко прописано регулирование бухгалтерского учета. В статье 20 федерального закона №402-ФЗ перечислены основные принципы регулирования бухгалтерского учета:

- соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;
- применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Статья 21 нового закона содержит перечень документов, регулирующих бухгалтерский учет. К ним относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Для чего предназначен и что устанавливает каждый вид документов, регулирующих бухгалтерский учет, представлено на рисунке 2.



Рисунок 2 - Документы, регулирующие бухгалтерский учет

Согласно п.2 ст. 22 регулирование бухгалтерского учета в РФ могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

В статьях 23 и 24 нового закона перечислены функции, которые возлагаются на органы государственного регулирования и на субъекты негосударственного регулирования. Эти функции представлены в таблице 2.

Также в законе «О бухгалтерском учете» появились статьи, касающиеся совета по стандартам бухгалтерского учета, программ разработки и утверждения федеральных стандартов.

Таблица 2. Функции органов государственного и субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета

Функции органов регулирования бухгалтерского учета	
органы государственного регулирования (ст.23)	субъекты негосударственного регулирования (ст.24)
утверждение программы разработки федеральных стандартов;	разработка проектов федеральных стандартов, публичное обсуждение и предоставление в федеральный орган;
утверждение Федеральных и отраслевых стандартов;	участие в подготовке программы разработки федеральных стандартов;
организация экспертизы проектов стандартов;	участие в экспертизе проектов стандартов;
утверждение требований к оформлению проектов стандартов;	обеспечение соответствия проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе ко-

	того он разработан;
участие в разработке международных стандартов;	разработка и принятие рекомендаций в области бухучета;
разработка стандартов для организаций государственного сектора;	разработка предложений по совершенствованию стандартов бухучета;
представление РФ в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухучета и бухгалтерской отчетности.	участие в разработке международных стандартов.

Бухгалтерский учет в России стоит на новом этапе развития. Таким образом, благодаря новому закону «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ мы сможем приблизиться к международным стандартам ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Список литературы:

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.99 №43н (В редакции от 08.11.2010 №142н) / [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки российской науки и образования Консультант Плюс: Высшая школа; Windows/98/ME/NT 4/2000/XP.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Редакция от 28.09.2010) / [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки российской науки и образования Консультант Плюс: Высшая школа; Windows/98/ME/NT 4/2000/XP.
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»/ [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки российской науки и образования Консультант Плюс: Высшая школа; Windows/98/ME/NT 4/2000/XP.

Боброва Елена Александровна

к.э.н., доцент кафедры финансового учета

Орловского государственного института экономики и торговли

e-mail: bobrova77@bk.ru

Головина Валентина Алексеевна

студентка 3 курса факультета учета и информационных технологий

Орловский государственный институт экономики и торговли

e-mail: golovina.valentina@mail.ru