

## **СОВЕРШЕНСТВО ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»: АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ**

*Зиявдинова Х. – студентка*

*Научный руководитель: к.э.н., преподаватель  
кафедры «Бухгалтерский учет» Шахбанова С.Р.*

*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»*

*sabinaFY@mail.ru*

*Россия, Махачкала*

Значение бухгалтерского учета в современное время сложно недооценить, он выступает инструментом многих рыночных отношений. Конституционным Судом РФ неоднократно подчеркивалось публичность, императивность, необходимость единообразных требований к ведению бухгалтерского учета. Следует отметить, что отрасль бухгалтерского учета в нашей стране является устоявшейся (Закон № 129-ФЗ действует в РФ уже более 15 лет), а потому достаточно консервативной, трудно поддающейся каким-либо преобразованиям, изменениям и новшествам. Однако условия современной экономики, темпы развития рыночных отношений таковы, что положения Закона №129-ФЗ не всегда им соответствуют и удовлетворяют.

Начиная с 2013 года все экономические субъекты, поименованные в статье 2 Закона №402-ФЗ, обязаны обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с указанным законом.

Ведение Закона №402-ФЗ распространяется на определенных лиц, именуемых экономическими субъектами:

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) Центральный банк Российской Федерации;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Тем самым Закон № 402-ФЗ круг лиц, на которых распространяется его действие, по сравнению с Законом № 129-ФЗ, конкретизирует.

Закон № 129-ФЗ на основании пункта 1 статьи 4 распространяет свое действие на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Во избежание споров по вопросу о сфере действия Закона № 402-ФЗ он вводит более определенные формулировки, говоря не просто об организациях, находящихся на территории Российской Федерации, а о коммерческих и некоммерческих организациях; выделяя отдельную категорию "публичных" экономических субъектов; упоминая в перечне Центральный банк Российской Федерации.

### **Организация бухгалтерского учета и требования к главному бухгалтеру**

По новому закону руководитель экономического субъекта (за исключением кредитных организаций) обязан возложить ведение бухгалтерского учета, а также составление отчетности на главного бухгалтера, либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета. В кредитной организации учет обязан вести главный бухгалтер. Только руководители малых и средних предприятий смогут заниматься учетом сами.

Напомним, что Закон № 129-ФЗ разрешает руководителям организаций вести учет лично, но при этом порядок организации бухгалтерского учета зависит от объема учетной работы.

Новым законом предъявляются особые требования к главным бухгалтерам компаний, ценные бумаги которых котируются на международных рынках. К таким требованиям относится наличие высшего профессионального образования и стажа работы не менее 3 лет из последних пяти календарных лет. Если высшее образование не связано с бухгалтерским учетом или аудитом, необходим стаж работы по специальности не менее пяти из последних семи лет. Еще одним требованием является также отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Этими же требованиями должны удовлетворять физические лица, с которыми организация заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Если же учет ведет сторонняя организация, она должна иметь в штате хотя бы одного работника, профессиональный уровень которого отвечает указанным требованиям и с которым заключен трудовой договор.

Перечисленные требования не применяются лишь в отношении лиц, на которых по состоянию на дату вступления в силу Закона № 402-ФЗ уже возложено ведение бухгалтерского учета в этих организациях.

Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

К главным бухгалтерам других организаций, квалификационные требования останутся прежними: высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж бухгалтерско-финансовой работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет.

### **Первичные документы и регистры бухучета**

Хорошей новостью является упразднение понятия «унифицированные формы»: с 2013 года любой первичный документ может быть разработан компанией самостоятельно. Формы первичных учетных документов будет утверждать руководитель экономического субъекта по представлению

должностного лица, на которое возложено ведение бухучета. Данное нововведение не коснулось тех организаций государственного сектора, для которых формы учетных документов должны устанавливаться в соответствии с бюджетным законодательством. Руководитель обязан будет утверждать формы первичных документов независимо от того, какой для этого используется бланк. Чтобы указанные формы стали легитимными, они не только должны быть утверждены приказом руководителя, но и иметь обязательные реквизиты. Последние перечислены в части 2 статьи 9 нового закона. В целом они повторяют обязательные реквизиты, поименованные в Законе № 129-ФЗ, отличаясь лишь уточненными формулировками.

Законом № 402-ФЗ также предусмотрена возможность оформлять первичные документы не только в бумажном, но и в электронном виде. Теперь при изъятии этих документов в случаях, предусмотренных законодательством, в бухгалтерском учете организации должны остаться копии таких документов.

А вот требования к регистрам бухгалтерского учета стали жестче. Формы регистров теперь должны утверждаться руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета должны иметь обязательные реквизиты. И если регистр создается и хранится в электронной форме, он должен содержать электронную подпись как обязательный реквизит.

Так же, как и с первичными учетными документами, если в соответствии с законодательством РФ изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров включаются в состав документов бухгалтерского учета.

А что касается установления сроков хранения документов, Законом № 402-ФЗ принципиальных новшеств не внесено. Уточнено лишь, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению экономическим

субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. А документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Это означает, что учетная политика для целей бухгалтерского учета будет храниться не пять календарных лет, а еще на пять лет дольше срока амортизации того или иного основного средства (нематериального актива), который был утвержден в этой учетной политике. Например, если объект амортизируется с 2011 по 2015 год, то учетная политика должна быть сохранена до 2020 года.

В Законе № 402-ФЗ отсутствует запрет на внесение исправлений в кассовые и банковские документы, но по-прежнему такие исправления не допускаются на основании п. 2.1 Положения Банка России от 12.10.2011 г. №373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации".

С 2013 года организации вправе в случае изъятия первичных документов сделать их копии. Ранее такая возможность предоставлялась только с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов.

### **Бухгалтерская отчетность**

Согласно новому закону годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных этим законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Тем самым положение о составе бухгалтерской отчетности приведено в соответствие с приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности». В нем говорится, что приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках являются отчет о движении денежных

средств и отчет об изменениях капитала, а также иные приложения (пояснения), которые составляются в текстовой или табличной форме (т.е. в виде пояснительной записки).

В составе отчетности не поименовано аудиторское заключение, т.к. оно представляется вместе с отчетностью, подлежащей обязательному аудиту, но не является ее частью.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ Статья 13 <...>

*10. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.*

Отметим, что по новым правилам бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Пока еще бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

В законе закреплены новые положения об особенностях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации и реорганизации юридического лица, ведь порядок составления такой отчетности отличается от общего порядка.

В отношении даты и места представления отчетности в Законе № 402-ФЗ сказано следующее:

- обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Банка России, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации;
- обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода.

Новый закон не содержит требования, обязывающего организации представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность другим органам исполнительной власти, кроме органов государственной статистики.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»./Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
5. Ибрагимова А.Х. Изменения в законодательства о бухгалтерском учете // «Актуальные вопросы современной экономики». 2014. №1, Махачкала.  
<http://www.авсэ.рф>.
6. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело. учебное пособие / [авт. коллектив: Шахбанов Р. Б. и др.] ; под ред. Р. Б. Шахбанова. Москва, 2010.