

Закон «О бухгалтерском учете»

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете».

Цель нового Закона о бухучете - исключить устаревшие и неэффективные нормы, устранить пробелы.

Вести бухучет должны все экономические с(в т.ч. на УСН). Исключение - индивидуальные предприниматели (ИП); лица, занимающиеся частной практикой; структурные подразделения иностранных организаций (при условии, что ведется налоговый учет).

Закон «О бухгалтерском учете»

ИП, применяющий ЕНВД, при исчислении суммы налога должен учитывать физические показатели, а это значит, что он может не вести бухгалтерский учет, так как в пп. 1 ч. 2 статьи 6 Закона № 402-ФЗ сказано: бухгалтерский учет могут не вести индивидуальные предприниматели, если в соответствии с налоговым законодательством они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения (в т.ч. – физических показателей) - Письмо Минфина от **17.07.12 № 03-11-10/29.**

Закон «О бухгалтерском учете»

Ранее руководители организаций могли вести бухучет лично. Это право имеется **только** у руководителей субъектов малого и среднего предпринимательства. Во всех иных случаях, руководитель **обязан** возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Руководитель **утверждает** образцы первичных учетных документов по представлению лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, либо ведет учет по унифицированным формам.

Закон «О бухгалтерском учете»

Законом введены требования к реквизитам регистров бухгалтерского учёта, предусмотрена возможность составления регистров в виде электронных документов.

Регистры бухгалтерского учёта в обязательном порядке должны содержать подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

Закон «О бухгалтерском учете»

Бухгалтерская (финансовая) отчётность считается составленной после подписания её экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п.8 ст. 13 Закона 402-ФЗ).

Законом не предусмотрено предоставление аудиторского заключения (если организация подлежит обязательному аудиту) и пояснительной записки в составе бухгалтерской отчётности.

Некоммерческие организации не сдают отчёт о финансовых результатах.

Регламентированы процедуры составления бухгалтерской отчётности при реорганизации (ст. 16 Закона) и ликвидации (ст. 17 Закона)

Аудиторское заключение - **NEW**

Письмо Минфина от 30.01.13 № 03-02-07/1/1724.

Начиная с 2012 года при представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторское заключение в состав бухгалтерской отчетности не входит. НК обязанность подавать в инспекцию аудиторское заключение вместе с годовой бухгалтерской отчетностью также не предусмотрена. Следовательно, штрафовать по статье 126 НК РФ за непредставление в составе бухгалтерской отчетности с 2012 год аудиторского заключения налоговики не вправе.

Ранее коммерческие организации могли быть оштрафованы на 200 рублей за несвоевременное представление обязательного аудиторского заключения (письмо **ФНС России от 16.11.12 № АС-4-2/19309**).

Закон «О бухгалтерском учете»

Обязаны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка РФ, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода.

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчётности составляют государственный информационный ресурс (ст. 18 Закона)

Закон «О бухгалтерском учете»

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчётность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учёта на себя) (ст. 19 Закона)

Закон «О бухгалтерском учете»

Исходя из части 4 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, **не являются обязательными к применению**. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Закон «О бухгалтерском учете»

Для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н).

Закон «О бухгалтерском учете»

Согласно части 8 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на **бумажном носителе руководителем** экономического субъекта. Исходя из этого, в делах экономического субъекта **должен** храниться экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанный руководителем экономического субъекта; причем подпись руководителя экономического субъекта должна содержать дату подписания этого экземпляра.

В случаях представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в несколько адресов такая отчетность должна быть подписана одними и теми же уполномоченными лицами.

Закон «О бухгалтерском учете»

Федеральный закон N 402-ФЗ не устанавливает адреса обязательного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (включая представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г.), за исключением представления в соответствии со ст. 18 этого закона обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту регистрации экономического субъекта. Адреса обязательного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (помимо органов государственной статистики), а также сроки и порядок такого представления устанавливаются другими федеральными законами, учредительными документами экономического субъекта, решениями соответствующих органов управления экономическим субъектом

Закон «О бухгалтерском учете»

В соответствии с частью 9 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности (включая годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2012 г.) осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. Например:

а) в соответствии со ст. 48 закона "Об акционерных обществах" к компетенции **общего собрания акционеров** относится утверждение годовой бухгалтерской отчетности общества;

б) в соответствии со ст. 33 закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" к компетенции **общего собрания участников** общества относится утверждение годовых бухгалтерских балансов общества;

Закон «О бухгалтерском учете»

В соответствии с частью 9 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. Например:

- а) в соответствии со ст. 92 Федерального закона "Об акционерных обществах" открытое акционерное общество обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность. Обязательное раскрытие осуществляется обществом в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- б) в соответствии со ст. 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общество обязано ежегодно публиковать годовые бухгалтерские балансы.

Закон «О бухгалтерском учете»

Исходя из ч. 4 ст 13 Федерального закона N 402-ФЗ с 1 января 2013 г. промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (Минфин России, Банк России). Необходимость составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности обуславливается тем, что:

- а) в случаях, установленных законом "Об организации страхового дела в Российской Федерации", квартальная бухгалтерская отчетность представляется субъектом страхового дела в орган страхового надзора;
- б) в случаях, установленных Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", квартальная бухгалтерская отчетность эмитента ценных бумаг подлежит раскрытию.

Закон «О бухгалтерском учете»

В соответствии со статьей 19 Федерального закона N 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля.

Формы отчетности для МП

Налоговые органы не имеют права требовать от организации представлять бухгалтерскую отчетность исключительно в электронном виде.

Организация имеет полное право представлять в налоговый орган бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках с приложениями на бумаге (письмо ФНС от **10.01.2012 N AC-4-3/10@**).

Порядок представления налоговых деклараций установлен в ст. 80 НК РФ.

В настоящее время право выбора способа представления отчетности осталось только у организаций со среднесписочной численностью работников до 100 человек (при условии, что они не отнесены к категории крупнейших налогоплательщиков).