

# 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).