



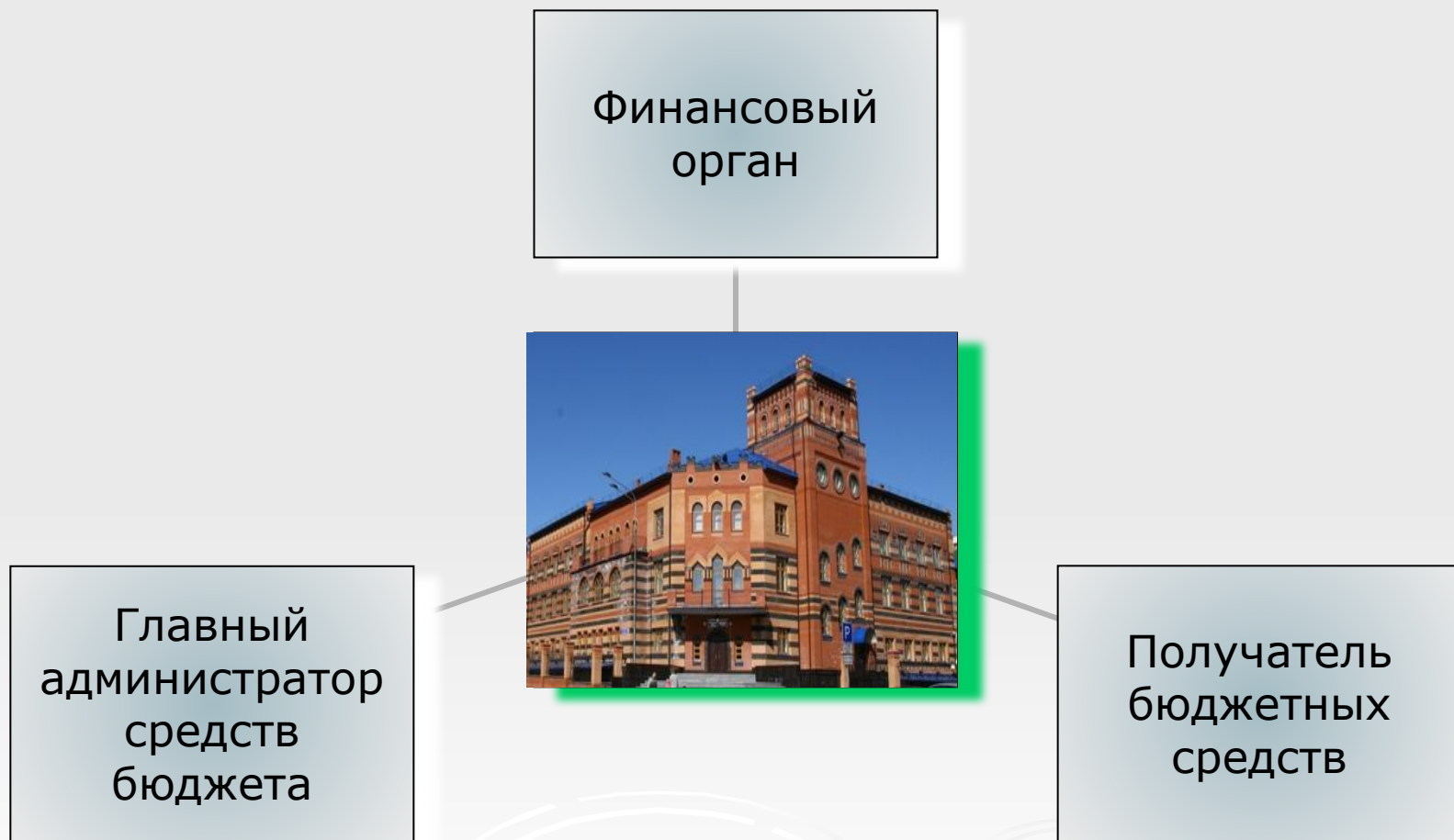
**ОБЗОР ПОЛОЖЕНИЙ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О БУХГАЛТЕРСКОМ
УЧЕТЕ»
N 402-ФЗ**

Субъекты бухгалтерского учета по Закону 402-ФЗ

обобщены в новое понятие
– **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СУБЪЕКТ**



Экономический субъект – Министерство финансов Республики Марий Эл



Сфера действия

по закону 129-ФЗ

- 1) все организации, находящиеся на территории РФ,
- 2) филиалы и представительства иностранных организаций (если иное не предусмотрено международными договорами);

по закону 402-ФЗ

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) ЦБ РФ;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;
- 5) находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации



Кто вправе не вести бухгалтерский учет

по закону 129-ФЗ

- Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- Адвокаты, которые осуществляют адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете
- Организации, применяющие УСН (кроме бухучета основных средств и нематериальных активов)
- Организации, получившие статус участников проекта "Сколково", если годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превышает 1 000 000 000 руб. и организация ведет учет доходов и расходов в порядке, установленном законодательством для УСН (кроме бухучета основных средств и нематериальных активов)



по закону 402-ФЗ

- ИП, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном налоговым законодательством
- Филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, находящиеся на территории РФ, если они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством
- Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом](#) Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010г. N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную

Объекты бухгалтерского учета

По закону 129-ФЗ

- 1) имущество организаций;
- 2) **обязательства**;
- 3) хозяйственные операции осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

По закону 402-ФЗ

- 1) активы;
- 2) **обязательства**;
- 3) факты хозяйственной жизни;
- 4) **доходы**;
- 5) **расходы**;
- 6) **источники финансирования деятельности экономического субъекта**;
- 7) **иные объекты в случае.**



«Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России»

(одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

К активам относятся хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть обладают потенциальной возможностью прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию



Факт хозяйственной жизни

- определяется **как сделка, событие, операция**, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.



Новый объект учета

- Источники финансирования деятельности экономического субъекта



Бухгалтерский учет

По закону 129-ФЗ

- это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

По закону 402-ФЗ

- это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных данным Законом, в соответствии с требованиями, установленными им же, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Понятийный аппарат

По Закону N 129-ФЗ

- бухгалтерская отчетность
- план счетов бухгалтерского учета
- руководитель организации
- синтетический учет
- аналитический учет

По Закону N 402-ФЗ

- бухгалтерская (финансовая) отчетность
- план счетов бухгалтерского учета
- руководитель экономического субъекта
- уполномоченный федеральный орган
- стандарт бухгалтерского учета
- международный стандарт
- отчетный период
- факт хозяйственной жизни
- организации государственного сектора



Руководитель и бухгалтерский учет

- **Руководитель** - это лицо, являющееся **единоличным исполнительным органом** экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции **единоличного исполнительного органа**



Сравнение

По Закону N 129-ФЗ

Руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций



По Закону N 402-ФЗ

Руководитель организует ведение бухгалтерского учета и хранение финансовых документов.

Руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо, либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета

Министерство финансов Республики Марий Эл

Приказ

г.Йошкар-Ола

от 25 декабря 2012 года № 114 о/д

О возложении обязанностей

В соответствие со статьей 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях организации ведения бюджетного учета в Министерстве финансов Республики Марий Эл с 1 января 2013 года

приказываю:

1. **Возложить обязанности по ведению бюджетного учета** в министерстве на начальника отдела бюджетного учета и отчетности - главного бухгалтера.
2. Осуществлять непосредственно функции ведения бюджетного учета структурным подразделением министерства отделом бюджетного учета и отчетности.
3. **Поручить формирование Учетной политики** министерства начальнику отдела бюджетного учета и отчетности – главному бухгалтеру.
4. **Наделить правом второй подписи** на денежных и расчетных документах начальника отдела бюджетного учета и отчетности - главного бухгалтера, в случае его отсутствия - заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Министр

Е.Д.Рыжаков

Согласовано:

Начальник ОБУиО – главный бухгалтер

Начальник юридического отдела

С.И.Новоселова

Н.В.Ковина



Инструкция N 157н

за руководителем сохраняется обязанность:

- назначать комиссию по расследованию причин в случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета, а также принимать меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- по организации работы с денежной наличностью и оформлению первичных документов.

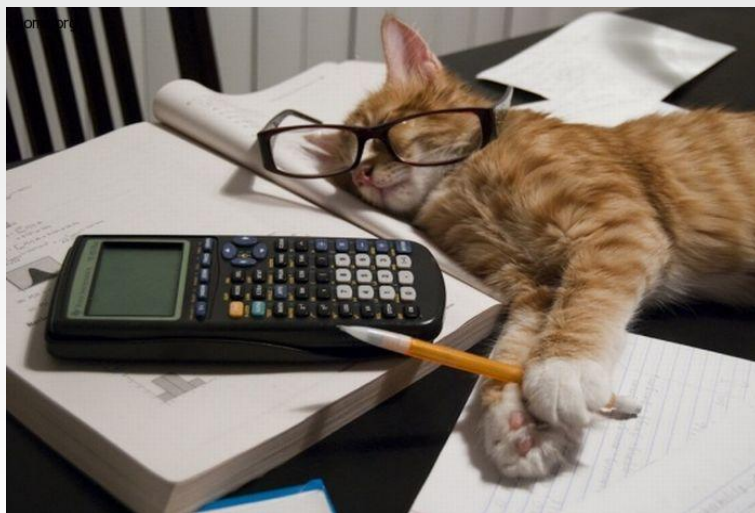
Бюджетные риски



- - это возможность невыполнения (полностью или частично) определенных параметров (характеристик) федерального бюджета, неэффективного управления ликвидностью счета по учету средств федерального бюджета, а также неэффективного использования средств федерального бюджета в текущем финансовом году при условии сохранения в течение текущего финансового года качества финансового менеджмента, достигнутого в отчетном периоде.

Внимание!

- Административная ответственность должностных лиц за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности установлена [ст. 15.11](#) КоАП РФ.
- Административная ответственность должностных лиц за использование бюджетных средств получателем бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств установлена [ст. 15.14](#) КоАП РФ.



Права и обязанности главного бухгалтера

▣ По Закону N 129-ФЗ

▣ По Закону N 402-ФЗ

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.





Главный бухгалтер

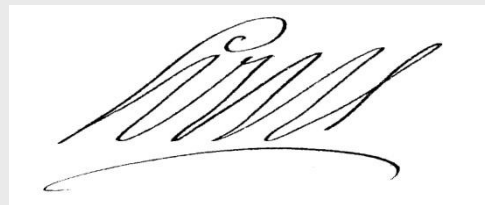
□ **требования к лицам, которые претендуют на должность главного бухгалтера:**

- иметь высшее профессиональное образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Внимание!

- Требования, перечисленные в Законе **не распространяются** на бухгалтеров государственных (муниципальных) учреждений.
- Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

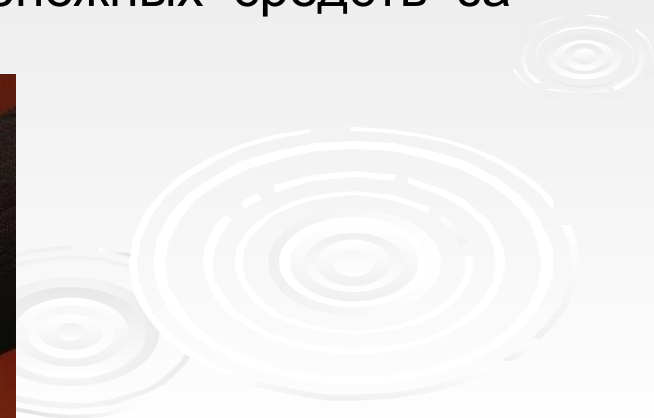
Полномочия главного бухгалтера государственного (муниципального) учреждения (п.8 Инструкции N 157н)



- без **подписи** главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету **не принимаются**.
- Исключение из этого правила - документы, подписываемые руководителем органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, если особенности оформления таких документов определяются законами и (или) нормативными правовыми актами РФ.

О спорных ситуациях

- В случае когда разногласия возникают в отношении первичных документов и содержащихся в них данных, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, предписывает главному бухгалтеру принимать (или не принимать) первичные учетные документы по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который **единолично несет ответственность** за созданную в результате этого информацию.
- В случае отражения (неотражения) в бухгалтерской (финансовой) отчетности главным бухгалтером тех или иных операций (объектов бухгалтерского учета) главному бухгалтеру следует подчиниться руководителю на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта.
- **Руководитель единолично несет ответственность** за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.



Учетная политика Министерства финансов Республики Марий Эл на 2013 год

(выдержка из текста)

- **4.Разрешение спорных ситуаций между руководителем и главным бухгалтером**
- 4.1.Главный бухгалтер в случае спора с руководителем должен принять (не принять) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, или отразить (не отразить) в учете объект бухгалтерского учета **на основании письменного распоряжения руководителя.**
- 4.2.Ответственность за информацию, которая будет создана бухгалтером в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, принимает на себя руководитель, отдавший такое письменное распоряжение.
- 4.3.Форма письменного распоряжения при отражении спорного первичного документа (факта хозяйственной жизни) возможна в виде приказа или в виде резолюции руководителя, предусматривающей действия:
 - **принять, либо не принять** к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данные, содержащиеся в спорном первичном документе;
 - **оплатить, либо не оплатить** спорный первичный документ.
- 4.4.Форма письменного распоряжения при отражении спорного объекта бюджетного учета в бюджетной отчетности возможна в виде приказа или в виде резолюции руководителя, предусматривающей решение отразить, либо не отразить в отчетности субъекта объект бюджетного учета.

Внимание!

- Положения Закона N 402-ФЗ освобождают бухгалтера от ответственности за противозаконные или ошибочные действия, к которым умышленно или в силу незнания его принуждает руководитель организации.
- В то же время отсутствие письменного распоряжения на спорное с точки зрения Закона действие не освобождает бухгалтера от ответственности.

Первичные учетные документы

Закон N 402-ФЗ не требует соответствия форм первичных учетных документов установленным формам и указывает, что они могут утверждаться руководителем экономического субъекта, но иметь обязательные реквизиты.

Для организаций государственного сектора формы первичных документов должны соответствовать бюджетному законодательству.



Новые требования ст. 9

- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события
- 7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.



Регистры бухгалтерского учета

Формы, регистров бухгалтерского учета утверждаются руководителем экономического субъекта.

Для государственных организаций они должны соответствовать бюджетному законодательству.

Все регистры должны содержать ряд обязательных реквизитов, их содержание перестанет быть коммерческой тайной.





Инвентаризация активов и обязательств

- Основным отличием порядка проведения инвентаризации, определенного Законом N 402-ФЗ, от порядка Закона N 129-ФЗ, является то, что он не содержит перечня обязательных условий ее проведения, а отсылает к нормам федерального законодательства, федеральным и отраслевым стандартам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- **Отчетным периодом** для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно, кроме случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лиц.
- **Промежуточная отчетность** составляется в случаях, установленных законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.
- Отчетность **должна включать** показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта вместе с его филиалами и представительствами независимо от их места нахождения.
- **Обратите внимание!** Состав отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством РФ.
- Отчетность составляется на бумажном носителе и в электронном виде с электронной подписью. **Обязательно должен быть бумажный носитель с собственноручной подписью** руководителя экономического субъекта.
- В соответствии со [ст. 13](#) Закона N 402-ФЗ в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.
- **С 1 января 2013 г.** отчетность будет считаться составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта

Внимание!

□ Законом не оговорено обязательное наличие подписи главного бухгалтера или лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Таким образом, ответственность за составленную отчетность несет прежде всего руководитель.



Обязательный экземпляр отчетности



- Введено понятие **обязательного экземпляра** бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Все экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, 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.
- **Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности составят государственный информационный ресурс, доступ к которому будет обеспечен заинтересованным лицам. Исключением являются сведения, содержащие государственную тайну.**

Хранение документов бухгалтерского учета

- Особенности хранения документов бухгалтерского учета с 01.01.2013 прописаны в [п. 1 ст. 29](#) Закона N 402-ФЗ и остались прежними, как и предусмотренные в Законе N 129-ФЗ.



Регулирование бухгалтерского учета



- К документам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета, относятся:
 - **федеральные стандарты;**
 - **отраслевые стандарты;**
 - **рекомендации в области бухгалтерского учета;**
 - **стандарты экономического субъекта.**
- Федеральные и отраслевые стандарты разрабатываются на основе международных стандартов и обязательны к применению.
- Федеральные стандарты для организаций государственного сектора разрабатывает уполномоченный федеральный орган.

Органы государственного регулирования бухгалтерского учета

- Уполномоченный федеральный орган – Министерство финансов Российской Федерации;
- Центральный банк Российской Федерации;
- Саморегулирующие организации (СРО)



Учетная политика в 2013 году

- экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.



Особенности ведения учета учреждениями государственного сектора экономики

- **Организации государственного сектора** - это государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.
- На организации государственного сектора экономики согласно Закону N 402-ФЗ распространяются положения бюджетного законодательства РФ в следующих случаях:
 - при установлении форм первичных учетных документов;
 - при установлении регистров бухгалтерского учета;
 - при установлении состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - в случае установления порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации.

Внутренний контроль

□ По Закону N 129-ФЗ

□ По Закону N 402-ФЗ

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)



Учетная политика Министерства Финансов Республики Марий Эл (выдержка)

Раздел III. Внутренний финансовый контроль

- 1. Организация внутреннего финансового контроля
- 2. Должностные регламенты для служащих отдела бюджетного учета и отчетности
- 3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
- 4. Материально ответственные лица
- 5. Организация работы с подотчетными лицами
 - 5.1. Нормативное регулирование
 - 5.2. Цели и размер выдачи денежных средств в подотчет
 - 5.3. Перечень подотчетных лиц
 - 5.4. Сроки выдачи денежных средств в подотчет и представление отчета
 - 5.5. Порядок выдачи денежных средств в подотчет и составление отчета
- 6. Порядок учета обязательств
- 7. Порядок списания безнадежной дебиторской задолженности
- 8. Порядок списания не востребованной кредиторской задолженности

Ответственность за нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте

□ По Закону N 129-ФЗ

Руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учёта, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учёта в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учёта, искажения бухгалтерской отчётности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются к административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации

□ По Закону N 402-ФЗ



Планируемые поправки в Закон 402-ФЗ

- В [п. 1 ст. 9](#) В п. 1 ст. 9 и [п. 2 ст. 10](#) Закона N 402-ФЗ предлагается внести запрет на принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, мнимые и притворные сделки, а также регистрацию **мнимых** и **притворных объектов** бухгалтерского учета в бухгалтерских регистрах.
- Под **мнимым объектом** бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухучете лишь "для вида" (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни)
- Под **притворным** - объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью "прикрыть" его (в том числе притворные сделки).
- Достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах, а также своевременную передачу документов для регистрации в регистрах бухгалтерского учета должно будет обеспечивать лицо, ответственное за правильность оформления фактов хозяйственной жизни.

Спасибо за внимание!

