

## ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО НОВОМУ ЗАКОНУ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

*М. В. РИЗВАНОВА,  
генеральный директор  
аудиторско-консалтинговой  
группы «Уральский союз»*

С 1 января 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ). По мнению разработчиков, его действие позволит повысить качество учета и послужит развитию саморегулирования, укреплению профессий бухгалтера и аудитора.

Действие нового Закона № 402-ФЗ распространяется на следующие субъекты:

- *коммерческие и некоммерческие организации;*
- *государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;*
- *Банк России;*
- *индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;*
- *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 РФ.*

Кроме этого, новый Закон № 402-ФЗ применяется при ведении:

- ✓ *бюджетного учета активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований,*

*операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности;*

- ✓ *доверительным управляющим бухгалтерского учета переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учета, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учета общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учета;*

- ✓ *бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции, если иное не установлено Федеральным законом от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».*

**Исключение из общего правила.** *Закон № 402-ФЗ не применяется при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации согласно ее требованиям, а также отчетности для иных целей, если законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности не предусматривается применение данного закона.*

Таким образом, определена сфера деятельности нового закона о бухгалтерском учете.

**Важное изменение!** *Индивидуальные предприниматели, как и организации, применяющие упро-*

ценную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет с 2013 г. в полном объеме.

**Исключения из указанного правила.** Согласно ст. 6 Закона № 402-ФЗ бухгалтерский учет могут не вести:

— индивидуальные предприниматели, осуществляющие ведение налогового учета;

— находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, осуществляющие ведение налогового учета;

— организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установленные для субъектов малого предпринимательства.

Следовательно, индивидуальные предприниматели и иностранные представительства, которые ведут налоговый учет, бухгалтерский учет могут не вести.

Участники проекта «Сколково» ведут учет и формируют бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке.

**Новые понятия в области бухгалтерского учета.** Новый закон ввел много отсутствующих ранее понятий или внес изменения в уже существующие понятия. Важнейшими из них являются следующие:

- **стандарт бухгалтерского учета** — документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;
- **международный стандарт** — стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта;
- **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;
- **бухгалтерская (финансовая) отчетность** — информация о финансовом положении эконо-

мического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными новым законом.

К объектам бухгалтерского учета экономического субъекта относятся:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами.

**Организация ведения бухгалтерского учета.**

В ст. 6 старого Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Согласно ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

**Важное изменение!** Руководитель отвечает только за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов, а не за соблюдение законодательства.

По новому Закону № 402-ФЗ бухгалтерский учет может вести:

- ✓ главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта;
- ✓ лицо, осуществляющее деятельность по договору об оказании услуг на ведение бухгалтерского учета.

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

**Для справки.** Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (извлечение).

**Статья 4. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства**

1. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица,

внесенные в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее — индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям:

1) для юридических лиц — суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от 101 до 250 чел. включительно для средних предприятий;

б) до 100 человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия — до 15 чел.;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Для справки.** В соответствии с постановлением Правительства РФ от 09.02.2013 № 101 предельные значения выручки от реализации товаров для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства составляют:

микропредприятия — 60 млн руб.;

малые предприятия — 400 млн руб.;

средние предприятия — 1 000 млн руб.

<...>

3. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием, установленным пп. 2 и 3 ч. 1 настоящей статьи.

4. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в пп. 2 и 3 ч. 1 настоящей статьи, в течение двух календарных лет, следующих один за другим.

5. Вновь созданные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства в течение того года, в котором они зарегистрированы, могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства, если их показатели средней численности работников, выручки от реализации товаров (работ, услуг) или балансовой стоимости активов (остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов) за период, прошедший со дня их государственной регистрации, не превышают предельные значения, установленные в пп. 2 и 3 ч. 1 настоящей статьи.

**Важное изменение!** Ведение бухгалтерского учета руководителем самостоятельно допускается только на малых и средних предприятиях.

Особые требования к главным бухгалтерам или иным должностным лицам, на которых возлагается ведение бухгалтерского учета, устанавливает новый Закон № 402-ФЗ. В открытых акционерных обществах, страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов это:

— наличие высшего профессионального образования;

— наличие стажа 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 из последних семи календарных лет;

— отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

При этом могут устанавливаться дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается веде-

ние бухгалтерского учета, другими федеральными законами.

Указанные положения не применяются в отношении лиц, на которых по состоянию на день вступления в силу данного документа — 1 января 2013 г. — возложено ведение бухгалтерского учета.

**Важное изменение!** *Отсутствие судимости, высшее образование и стаж являются обязательными условиями для работы в должности главного бухгалтера на общественно значимых предприятиях.*

Как в старом, так и в новом законе предусмотрен порядок разрешения разногласий по вопросам бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером:

— данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

— объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

**Важное изменение!** *Подход к решению конфликтных ситуаций не изменился. Раньше документы принимались к учету по письменному распоряжению руководителя. В настоящее время документы могут как приниматься, так и не приниматься.*

**Учетная политика.** Как и раньше, остались неизменными основные принципы применения и изменения учетной политики:

- учетная политика должна применяться последовательно из года в год;
- условия изменения учетной политики (изменились требования законодательства о бухгалтерском учете (или отраслевые стандарты), изменение приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, изменились условия деятельности экономического субъекта);
- изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуслов-

ливается причиной такого изменения в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет.

Положения об учетной политике выделены в отдельную статью Закона № 402-ФЗ — ст. 8, в которой прописан порядок формирования, применения и изменения учетной политики экономического субъекта. Дано определение понятия «учетная политика», чего не было в старом Законе № 129-ФЗ: *учетная политика* — это совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

Установлены правила формирования учетной политики:

- ✓ учетная политика формируется экономическим субъектом самостоятельно на основе законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов;
- ✓ при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами;
- ✓ в случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом исключен конкретный перечень документов, которые должны быть утверждены в рамках приказа об учетной политике:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов;
- порядок проведения инвентаризации и т. п.

**Первичные учетные документы.** В России бухгалтерский учет — это, конечно, первичные документы. В новом Законе № 402-ФЗ им отведена ст. 9 «Первичные учетные документы». Как и раньше, все факты хозяйственной деятельности подлежат оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, — непосредственно после его окончания.

При этом в новом Законе № 402-ФЗ первичный учетный документ может быть представлен не только на бумажном носителе, но и в электронном виде с электронной подписью.

Небольшим отличием нового закона о бухгалтерском учете от старого является норма о первичных учетных документах, согласно которой формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Согласно п. 2 ст. 9 старого Закона № 129-ФЗ первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Обязательные реквизиты первичного учетного документа в случае отсутствия унифицированной формы остались прежними:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 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 с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы также не изменился. В случае внесения исправлений обязательно должна быть проставлена дата исправления, а также должны стоять подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Законодатель в п. 8 ст. 9 Закона № 402-ФЗ прописал следующий порядок изъятия первичных учетных документов: в случае если в соответствии с законодательством РФ первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в документы бухгалтерского учета.

**Важное изменение!** По старому закону о бухгалтерском учете организация могла сделать с изымаемой документацией копии лишь с «разрешения и в

присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов». По новому Закону № 402-ФЗ можно будет обойтись без этого разрешения.

**Регистры бухгалтерского учета.** Принципы отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах не изменились:

— данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета;

— не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

— бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

Закон № 402-ФЗ устанавливает новые обязательные реквизиты регистров 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.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. По новому Закону № 402-ФЗ регистры можно вести либо на бумаге, либо в электронном виде. При этом «электронные» регистры должны заверяться электронной цифровой подписью. Что касается распечатки регистров на бумаге, то здесь применяются те же правила, что и в отношении первичных документов.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправления в регистре бухгалтерского учета должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с

указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае если изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров включаются в состав документов бухгалтерского учета.

#### **Инвентаризация активов и обязательств.**

Активы и обязательства подлежат инвентаризации, при которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, сопоставляемое с данными регистров бухгалтерского учета. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В старом законе о бухгалтерском учете был перечень случаев, в которых организация обязана проводить инвентаризацию. Закон № 402-ФЗ такого перечня не содержит, но это не меняет его сути. Теперь просто необходимо прочесть об этом в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Инвентаризация, как и раньше, обязательна в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов — один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

**Важное изменение!** *Изменилась дата отражения результатов инвентаризации. По новому Закону № 402-ФЗ результаты учитывают на дату, «на которую проводилась инвентаризация». Ранее их нужно было учесть в месяце окончания инвентаризации, а по годовой инвентаризации — в отчетности за год (п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).*

**Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом), как и в 2012 г., будет являться календарный год, т. е. с 1 января по 31 декабря включительно. Исключение составляют случаи создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

При создании экономического субъекта до 30 сентября первым отчетным годом, как и ранее, будет являться период, начиная с даты государственной регистрации по 31 декабря того же календарного года включительно. При регистрации после 30 сентября первым отчетным годом будет являться период, начиная с даты государственной регистрации и по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

В новом Законе № 402-ФЗ понятие «промежуточная бухгалтерская отчетность» изменено, хотя его суть не поменялась. Промежуточной отчетностью считается вся отчетность, не являющаяся годовой и составленная в период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно.

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год, промежуточная — за отчетный период, менее отчетного года.

Правила к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности остались прежними, а именно:

- ✓ бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте РФ;
- ✓ бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделе-

лений экономического субъекта вместе с его филиалами и представительствами независимо от их места нахождения;

- ✓ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта;
- ✓ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае опубликования бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, это производится вместе с аудиторским заключением.

В новом Законе № 402-ФЗ отдельно прописано, что в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Соответственно, бухгалтерская отчетность должна будет предоставляться всем заинтересованным пользователям.

**Состав бухгалтерской отчетности.** Из прописанного в старом законе о бухгалтерском учете состава бухгалтерской отчетности организаций (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения, предусмотренные нормативными актами, аудиторское заключение, пояснительная записка) в Законе № 402-ФЗ остались лишь составляющие годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах;
- приложения.

Состав промежуточной бухгалтерской отчетности устанавливается федеральными стандартами. Каким он будет, сегодня понять сложно. Можно только сказать, что по составу промежуточная отчетность будет отличаться от годовой отчетности.

**Представление обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности.** Как и сегодня, обязанные составлять бухгалтерскую отчетность экономические субъекты должны будут и в 2013 г. представлять один обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

С 2013 г. обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

В новом Законе № 402-ФЗ содержатся разъяснения, что обязательные экземпляры годовой бухгалтерской отчетности составляют государственный информационный ресурс. Интересантам

обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда с целью сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности, а также правила пользования (включая плату за пользование) данным государственным информационным ресурсом будут утверждаться Росстатом.

**Хранение документов бухгалтерского учета.** Вопросы хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности остались неизменными. Особо прописаны сроки хранения учетной политики, стандартов экономического субъекта, прочих документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, а так же средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов и проверку подлинности электронной подписи. И то, и другое должно храниться организациями в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Ответственность за выполнение данных требований возложена на организацию.

**Внутренний контроль.** Рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля за бухгалтерским учетом и составлением бухгалтерской отчетности Минфин России планирует выпустить в ближайшее время. На уровне организации это может быть положение о внутреннем контроле, в котором будут определены процедуры и периодичность их проведения.

**Важное изменение!** Согласно новому закону о бухгалтерском учете организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами деятельности. Организация, подлежащая обязательному аудиту, кроме того, обязана организовать и осуществлять внутренний контроль за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда ее руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

**Регулирование бухгалтерского учета.** С вступлением в силу нового Закона № 402-ФЗ полностью меняется система норм, регламентирующих бухгалтерский учет в России. Предложен принципиально новый подход к принятию нормативных актов. Положения по бухгалтерскому учету и приказы Минфина России будут заменены на стандарты и рекомендации.

Регулирование бухгалтерского учета в настоящее время будет осуществляться выстроенными в порядке убывания по значимости следующими документами:

- 1) законом о бухгалтерском учете;
- 2) федеральными стандартами;
- 3) отраслевыми стандартами;
- 4) рекомендациями в области бухгалтерского учета;
- 5) стандартами экономического субъекта.

С 01.01.2013 субъектами регулирования бухгалтерского учета являются:

— государственные органы (уполномоченный федеральный орган и Банк России);

— субъекты негосударственного регулирования (организации предпринимателей, аудиторов, иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета).

**Функции органов государственного регулирования.** К функциям органов государственного регулирования относятся:

— утверждение программы разработки федеральных стандартов;

— утверждение федеральных стандартов, отраслевых стандартов (в пределах компетенции) и обобщение практики их применения;

— организация экспертизы проектов стандартов бухгалтерского учета;

— утверждение требований к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;

— участие в установленном порядке в разработке международных стандартов;

— представление России в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

— осуществление иных функций, предусмотренных законодательством.

**Функции органов негосударственного регулирования.** К функциям органов негосударственного регулирования относятся:

— разработка проектов федеральных стандартов;

— проведение и публичное обсуждение этих проектов;

— представление проектов в уполномоченный федеральный орган;

— участие в подготовке программы разработки федеральных стандартов;

— участие в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета;

— обеспечение соответствия проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе которого он был разработан;

— разработка и принятие рекомендаций в области бухгалтерского учета;

— разработка предложений по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета;

— участие в разработке международных стандартов.

Стандарты будут разрабатываться и утверждаться на основе специальной программы разработки федеральных стандартов. Органы государственного регулирования и субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета должны вносить предложения по программе разработки федеральных стандартов в уполномоченный федеральный орган, который утверждает ее по согласованию с Банком России.

В новом Законе № 402-ФЗ подробно регламентирован порядок разработки и утверждения федеральных стандартов. До утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных новым законом, будут применяться правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утверждаемые уполномоченными федеральными органами исполнительной власти по согласованию с Банком России.

#### Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

3. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

4. О соглашениях о разделе продукции: Федеральный закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ.

5. Об инновационном центре «Сколково»: Федеральный закон от 08.09.2010 № 244-ФЗ.

6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49.

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н.