

**ФЗ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (вступил в силу с 1.01.2013 г.)**  
**(состоит из 4-х глав и 31 статьи)**

- 1) В законе сформулированы определение бухгалтерского учета, цели, предмет, сфера деятельности, объекты и др. понятия;
- 2) расширен круг лиц, которые обязаны вести б/учет;
- 3) определен порядок передачи руководителям функций по ведению б/учета, а также установлены требования по образованию и стажу работы для главных бухгалтеров и др. лиц, на которых возложено ведение б/учета;
- 4) говорится о том, что руководители должны утвердить формы первичных учетных документов и регистры б/учета самостоятельно (унифицированные формы больше применяться не будут);
- 5) представлены новые статьи об особенностях бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица;
- 6) отдельная статья посвящена внутреннему контролю (экономический субъект **обязан** организовать и осуществить **внутренний контроль** совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения б/учета и составления отчетности);
- 7) законом предложена **система регулирования бухгалтерского учета**, основанная на сочетании деятельности органов государственной власти и негосударственных организаций (например, Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности), а также определены принципы регулирования б/учета;
- 8) в законе предусмотрена **четырёхуровневая структура нормативных актов**, регламентирующих ведение б/учета: *федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации по ведению бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта;*

9) в законе № 402-ФЗ дается понятие «**экономический субъект**»;

к экономическим субъектам относятся:

- российские организации;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы (они могут не вести учет, если в соответствии с налоговым законодательством ведут учет доходов или доходов и расходов (п.2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ);
- филиалы, представительства и иные структурные подразделения иностранных организаций (могут не вести, если ведут учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством (пп. П.2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ);
- международные организации;
- простое товарищество.
- Все экономические субъекты **обязаны вести бухгалтерский учет** непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации (п. 3 ст. 6).

- **К российским организациям** относятся: все коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы; органы местного самоуправления; органы управления государственных и территориальных внебюджетных фондов; Банк России;

**10) ведение бухгалтерского учета обязательно для:**

- *бюджетных организаций;*
- *организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ). При этом они вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пп. 2 п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ);*

**11) Закон 402-ФЗ может не применяться при:**

- *составлении управленческой отчетности;*
- *составлении отчетности для кредитной организации, если экономический субъект составляет отчетность в соответствии с требованиями кредитной организации;*
- *составление отчетности для иных целей, если законодательством РФ не предусматривается применение Закона № 402-ФЗ.*

**12) Законодатели пересмотрели *объекты* бухгалтерского учета, а также *понятия и определения*, связанные с бухгалтерским учетом (таблица 3 и 4).**

**12) Законодатели пересмотрели *объекты* бухгалтерского учета, а также *понятия и определения*, связанные с бухгалтерским учетом (таблица 3 и 4).**

13) вместо понятия «хозяйственная операция» в законе № 402-ФЗ используется более широкое понятие «**факт хозяйственной жизни**», под которым понимается *не только операция, но и сделка, и событие, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств экономического субъекта;*

13) вместо понятия «хозяйственная операция» в законе № 402-ФЗ используется более широкое понятие «**факт хозяйственной жизни**», под которым понимается *не только операция, но и сделка, и событие, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств экономического субъекта;*

□ **ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- Факты хозяйственной жизни;
- Активы;
- Обязательства;
- Источники финансирования деятельности;
- Доходы;
- Расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами (например, некоторые сделки на финансовом рынке)

**Понятия и определения, связанные с бухгалтерским учетом****Закон № 402-ФЗ**

Целью Закона № 402 является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности; создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета

## Таблица 4 (продолжение)

### Закон № 402-ФЗ

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

Отчетный период – период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ

С 1.01.2013г. б/учет регулируется: органами государственного регулирования (Минфин РФ и Банк России) и субъектами негосударственного регулирования (саморегулируемые организации предпринимателей и иных пользователей отчетности, аудиторов, а также их ассоциации, союзы и др.)

14) В Законе № 402-ФЗ появилось понятие «**стандарт бухгалтерского учета**», под которым понимается документ в области регулирования бухгалтерского учета, который устанавливает минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

- *Стандарты – это документы, обязательные для применения каждым экономическим субъектом.*

**Стандарты б/учета подразделяются:**

- на международные;
- федеральные;
- отраслевые;
- стандарты экономического субъекта.
- *Для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов разрабатываются рекомендации по бухгалтерскому учету.*
- **К международным стандартам** относятся стандарты бухгалтерского учета, применение которых является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.

□ *К международным стандартам относятся:*

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (англ. Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP) или Общепринятые принципы бухгалтерского учета Великобритании (US GAAP).
- Международные стандарты финансовой отчетности могут использоваться при разработке способа ведения б/учета для формирования учетной политики в том случае, когда по конкретному вопросу в нормативных правовых актах соответствующие способы не установлены (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

## **Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:**

- определения и признаки объектов б/учета, порядок их классификации, условия их принятия к б/учету и списания в б/учете;
- допустимые способы денежного измерения объектов б/учета;
- порядок пересчета стоимости объектов б/учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту РФ для целей б/учета;
- требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам б/учета и документообороту в б/учете, в том числе видам электронных подписей, используемых для подписания документов б/учета;
- план счетов б/учета и порядок его применения, за исключением кредитных организаций;
- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм отчетности, а также состав приложений к балансу и отчету о прибылях и убытках и состав приложений к балансу и отчету о целевом использовании средств;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

- состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для субъектов малого бизнеса.
- Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к б/учету (включая учетную политику, план счетов б/у и порядок его применения) организаций **бюджетной сферы**, а также требования к б/учету отдельных видов экономической деятельности. При этом **федеральные стандарты не должны противоречить Закону № 402-ФЗ. Федеральные стандарты являются обязательными** для применения **каждым экономическим субъектом**.
- **Отраслевые стандарты** устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности (п.5 ст. 21 Закона № 402-ФЗ) и не должны противоречить федеральным стандартам.
- **Отраслевые стандарты являются обязательными** для применения **всеми экономическими субъектами**.
- До утверждения **федеральных и отраслевых стандартов** должны применяться **Правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности**, утвержденные Минфином России и Банком России **до 2013 г. (п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ)**.

## **Стандарты экономического субъекта необходимы для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета.**

- ▣ **Каждый экономический субъект самостоятельно решает, нужны ли ему собственные стандарты или не нужны.**
- ▣ При положительном решении он определяет порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов.
- ▣ Стандарты экономического субъекта должны применяться всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
- ▣ Если у организации имеются дочерние общества, то она вправе разработать и утвердить общие стандарты, которые будут применяться как основным обществом, так и его дочерними компаниями.
- ▣ **Стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.**

**15) Рекомендации по ведению бухгалтерского учета относятся к документам в области регулирования бухгалтерского учета.**

- ▣ **Рекомендации по ведению бухгалтерского учета *применяются экономическими субъектами в добровольном порядке.***
- ▣ **Рекомендации принимаются в целях:**
  - правильного применения федеральных и отраслевых стандартов;
  - уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.
  - **При этом указанные рекомендации не должны создавать препятствий для осуществления экономическим субъектом его деятельности.**

## **16) Принципы регулирования бухгалтерского учета (ст. 20 Закона № 402-ФЗ):**

- **федеральные и отраслевые стандарты должны соответствовать потребностям пользователей;**
- **система требований к б/учету должна быть единой;**
- **для некоммерческих организаций и для субъектов малого бизнеса должны быть предусмотрены упрощенные способы ведения б/учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;**
- **федеральные и отраслевые стандарты должны разрабатываться на основе применения международных стандартов;**
- **должны быть созданы условия для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;**
- **полномочия по утверждению федеральных стандартов не должны совмещаться с полномочиями по государственному контролю в сфере бухгалтерского учета.**

- **Уполномоченный федеральный орган** – это федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п.2 ст.3 Закона № 402-ФЗ). Такими полномочиями **наделен Минфин России.**
- Функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета установлены ст. 23 Закона № 402-ФЗ.
- **К субъектам негосударственного регулирования относятся саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, которые заинтересованы принимать участие в регулировании б/учета, а также их ассоциации, союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития б/учета.**

## **Функции субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета установлены ст. 24 Закона № 402-ФЗ.**

- ▣ **Федеральные стандарты будут разрабатываться и утверждаться в соответствии с программой разработки федеральных стандартов (п. 1 ст. 26 Закона № 402-ФЗ). Программу должен составить уполномоченный федеральный орган. Программа должна уточняться ежегодно.**
- ▣ **Программа разработки федеральных стандартов будет доступна для ознакомления представителям Банка России, субъектам негосударственного регулирования, а также иным заинтересованным лицам.**
- ▣ **Уполномоченный федеральный орган обязан разработать федеральные стандарты для организаций государственного сектора, а также в случае, когда ни один субъект негосударственного регулирования не разработал стандарт, предусмотренный программой разработки федеральных стандартов.**
- ▣ **Порядок разработки и утверждения стандартов б/учета представлен в ст. 27 Закона № 402-ФЗ.**

## 17) Совет по стандартам бухгалтерского учета

- ▣ **Экспертиза проектов федеральных и отраслевых стандартов** проводится Советом по стандартам б/учета, который создается при уполномоченном федеральном органе. Уполномоченный орган утверждает Положение о совете по стандартам б/учета.
- ▣ **В ходе экспертизы Совет по стандартам определяет:**
  - соответствует ли проект стандарта законодательству РФ о бухгалтерском учете;
  - соответствует ли проект стандарта потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
  - обеспечивает ли проект стандарта единство системы требований к бухгалтерскому учету;
  - обеспечиваются ли условия для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов?

## **В Совет по стандартам бухгалтерского учета входят:**

- десять представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности, из которых не менее трех членов подлежат ротации один раз в три года;
- пять представителей органов государственного регулирования бухгалтерского учета.
- Состав совета по стандартам бухгалтерского учета утверждается руководителем уполномоченного федерального органа. Предложения о кандидатах в члены совета по стандартам бухгалтерского учета, за исключением представителей уполномоченного федерального органа, вносятся в уполномоченный федеральный орган:
  - субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета;
  - Банком России;
  - научными организациями и высшими учебными заведениями.
- Кандидаты в члены совета должны соответствовать требованиям п. 7 ст. 25 Закона № 402-ФЗ.

## 18) Организация ведения бухгалтерского учета

- ▣ **Общие требования** к ведению бухгалтерского учета **не изменились**. Бухгалтерский учет ведется **в рублях** путем **двойной записи** на счетах бухгалтерского учета. Операции **в иностранной валюте подлежат пересчету в рубли**.
- ▣ **Ведение бухгалтерского учета и хранение документов** бухгалтерского учета **должен организовать** руководитель экономического субъекта.
- ▣ Только **руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства** может вести бухгалтерский учет **самостоятельно** (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).
- ▣ **Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера**. Требования к главному бухгалтеру кредитной организации устанавливает Банк России. Возможность заключения договора по ведению бухгалтерского учета для кредитных организаций не предусмотрена.

## Руководители других экономических субъектов обязаны:

- либо возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или на иное должностное лицо этого экономического субъекта;
- либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
- Законом № 402-ФЗ **установлены требования к главному бухгалтеру** или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (п. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).
- Требования касаются: АО (за исключением кредитных); страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов; акционерных инвестиционных фондов; управляющих компаний паевых инвестиционных фондов; иных экономических субъектов, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж; и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций); органов управления государственных территориальных внебюджетных фондов.

- ▣ **Главный бухгалтер** указанных организаций **должен иметь** высшее профессиональное образование по специальностям бухгалтерского учета и аудита, а также стаж работы, связанный с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо аудиторской деятельности, не менее **3** лет из последних **5** календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее **5** лет из последних **7** календарных лет.
- ▣ У главного бухгалтера не должно быть неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.
- ▣ Таким же требованиям должны соответствовать физические лица, с которыми экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
- ▣ В штате организации, с которой экономический субъект заключает подобный договор, должен быть хотя бы один работник, отвечающий предъявляемым требованиям. Другими федеральными законами могут быть установлены дополнительные требования к главному бухгалтеру (п.2 ст. 30).

## 19) Порядок разрешения разногласий

- Закон № 402-ФЗ не возлагает на главного бухгалтера ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- Закон № 402-ФЗ содержит положения, которые устанавливают порядок разрешения разногласий, возникающих между руководителем и главным бухгалтером (п. 8 ст. 7).
- В случае разногласий между руководителем и лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в отношении ведения бухгалтерского учета необходимо применять следующий порядок: *главный бухгалтер отражает в регистрах бухгалтерского учета данные спорного первичного учетного документа только на основании письменного распоряжения руководителя.* В этом случае руководитель единолично несет ответственность за информацию, созданную в результате этой операции.

- ▣ В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерской отчетности спорные объекты бухгалтерского учета, в результате чего **руководитель** экономического субъекта *единолично несет ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности за отчетный период.*
- ▣ **Главный бухгалтер не будет нести ответственности** за противозаконные или ошибочные действия, к которым умышленно или в силу некомпетентности его принуждает руководитель организации.

## 20) Внутренний контроль

- ▣ **Впервые в Законе № 402-ФЗ появились положения о внутреннем контроле.**
- ▣ **Организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни должен каждый экономический субъект, а внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности должна организовывать и осуществлять организация, которая подлежит обязательному аудиту (п. 2 ст. 19).**
- ▣ **Следовательно, еще с 1 января 2013 г. в организациях должны были появиться специальные отделы, которые должны осуществлять функции внутреннего контроля.**
- ▣ **Это не относится только к субъектам малого и среднего бизнеса, в которых *руководитель организации возложил обязанности ведения бухгалтерского учета на себя.***

## 21) Учетная политика

- В Законе № 402-ФЗ дается понятие «**учетная политика**», под которой понимают – **совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом (п. 1 ст. 8).**
- В Законе № 402-ФЗ **нет требований к учетной политике**, которые были в Законе № 129-ФЗ (перечень приложений к учетной политике). В нем только упоминается совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Это связано с тем, что *каждый экономический субъект может принимать собственные стандарты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета.*
- **Документы учетной политики и стандарты экономического субъекта должны храниться не менее 5 лет** после года, в котором они были использованы при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
- **Каждый экономический субъект формирует учетную политику самостоятельно** в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и федеральными и отраслевыми стандартами.

- При формировании **учетной политики** в отношении конкретного объекта б/учета выбирается **способ ведения б/учета из способов, которые допускают Федеральные стандарты.**
- Если в отношении конкретного объекта б/учета **федеральным стандартом не установлен способ ведения б/учета,** то организация **самостоятельно разрабатывает** его исходя из требований законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов.
- **Учетная политика должна применяться последовательно из года в год (п. 5 ст. 8).**
- **Не изменился и перечень случаев, когда вносятся изменения в учетную политику (п. 6 и 7 ст. 8).**
- **С 1 января 2013 г. главный бухгалтер не несет ответственность за формирование учетной политики. Поэтому поручить разработку учетной политики можно специалистам консалтинговой компании или консультантам в области бухгалтерского учета, которые смогут определить для организации наиболее оптимальные способы ведения б/учета.**

## 22) Инвентаризация

- В Законе № 402-ФЗ не установлены случаи обязательного проведения инвентаризации (в отличие от Закона № 129-ФЗ и Положения № 34).
- Обязательное проведение инвентаризации будет установлено законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 3 ст. 11).
- На руководителя организации возлагается обязанность определить не только порядок и сроки, но и случаи проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации (п. 3 ФЗ № 402).
- В Законе № 402-ФЗ установлен порядок отражения в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации.
  - Расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п. 4 ст. 11).

## 23) Бухгалтерские документы

- **Первичные учетные документы.** Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.
- **Начиная с 2013 г. все формы первичных учетных документов будет утверждать руководитель организации, а разрабатывать их будет лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (п. 4 ст. 9).**
- **Применения форм первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм, Законом № 402-ФЗ не предусмотрено.** В то же время при разработке собственных форм первичных документов организации *могут в качестве образца использовать привычные унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.*
- **В Законе № 402-ФЗ исключены положения о тех лицах, которые обязаны подписывать первичные учетные документы.**
- **Перечень обязательных реквизитов первичных учетных документов, представленный в Законе № 402-ФЗ, не изменился.**

- ▣ **Регистры бухгалтерского учета.** Данные, которые содержатся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению **в регистрах бухгалтерского учета** (п.2 ст. 10).
- ▣ **Формы регистров б/учета утверждает руководитель** организации (кроме организаций государственного сектора, руководствующихся бюджетным законодательством) **по представлению должностного лица, на которое возложено ведение б/учета** (п. 5 ст. 10).
- ▣ При этом **регистры б/учета должны содержать обязательные реквизиты**, перечень которых представлен в п. 4 ст. 10 Закона.

- **Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета можно составлять как на бумажном носителе, так и в электронном виде с электронной подписью** (п. 5 ст. 9, п. 6 ст. 10).
- В Законе № 402-ФЗ более подробно **регламентирован порядок внесения исправлений** в первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.
- В **первичном учетном документе допускаются исправления**, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов регулирования б/учета (п. 7 ст. 9).
- **В регистре б/учета исправления не допускаются**, если они не санкционированы лицами, ответственными за ведение этого регистра (п. 8 ст. 10).
- **Исправление** в первичном учетном документе и регистре б/учета **должно содержать:** дату исправления; подписи лиц, составивших первичный учетный документ, или лица, ответственного за ведение этого регистра б/учета; фамилии и инициалы этих лиц.
- **Запрет на внесение исправлений в кассовые и банковские документы в Законе отсутствует.**

- Если в соответствии с законодательством РФ первичные учетные документы или регистры б/учета, в том числе в виде электронного документа, **изымаются**, то копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в документы б/учета (п.8 ст. 9, п. 9 ст. 10).
- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность **подлежат хранению** в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но **не менее 5 лет после отчетного года (п. 1 ст. 29)**.

## 24) Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- ▣ **Общие требования** к бухгалтерской отчетности впервые представлены в ст. 13 Закона № 402-ФЗ.
- ▣ *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.*
- ▣ Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
- ▣ Бухгалтерская отчетность **составляется на последний календарный день отчетного периода. Такая дата называется отчетной датой (п.6 ст. 15 Закона № 402-ФЗ).**
- ▣ Экономические субъекты должны **составлять годовую бухгалтерскую отчетность за отчетный год.**

- ▣ **Отчетным периодом** для годовой бухгалтерской отчетности является **календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно** (за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица).
- ▣ Если организация зарегистрирована **после 30 сентября**, то первым отчетным годом для нее будет период с **даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года**, следующего за годом ее регистрации, включительно.
- ▣ В состав годовой отчетности включаются **бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (п.1 ст. 14)**.
- ▣ **Пояснительная записка и аудиторское заключение** для организаций, которые подлежат **обязательному аудиту**, в состав бухгалтерской отчетности не включаются.
- ▣ В состав годовой отчетности **некоммерческих организаций** по-прежнему включаются бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним (п. 2 ст. 14).

- ▣ **Утверждение и опубликование бухгалтерской отчетности** осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральным законом. При этом у организаций, подлежащих **обязательному аудиту, бухгалтерская отчетность должна публиковаться вместе с аудиторским заключением.**
- ▣ **Новыми являются положения о промежуточной бухгалтерской отчетности,** которая составляется за период менее отчетного года. **Составление промежуточной отчетности не является обязательным.** Составлять ее экономические субъекты должны только в случаях, предусмотренных законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.
- ▣ **Отчетным периодом для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, включительно (п. 4 ст. 15).**
- ▣ *Состав промежуточной отчетности должен быть установлен федеральными стандартами.*

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Значит, с 1 января 2013 г. **подпись главного бухгалтера в бухгалтерской отчетности больше не требуется.**

- Один экземпляр годовой бухгалтерской отчетности представляется в территориальный орган Росстата (п.1 ст. 18) не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода для включения в государственный информационный ресурс.
- Каждый заинтересованный пользователь может получить доступ к этому информационному ресурсу.
- Правила пользования этим информационным ресурсом и порядок представления обязательного экземпляра отчетности должен установить Росстат (п. 4 ст. 18).

## 25) Особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица (статьи появились впервые)

- ▣ Статья 16 Закона № 402-ФЗ регламентирует формирование отчетности реорганизуемого юридического лица и возникшего в результате реорганизации юридического лица. Так, согласно п. 4 ст. 16, последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность реорганизуемой компании должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).
- ▣ На основании последней отчетности реорганизуемой организации и утвержденного передаточного акта составляется первая бухгалтерская отчетность возникшей организации.

- Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами (п. 6 ст. 16).
- Согласно п. 4 ст. 17, последняя бухгалтерская отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица.