

А.А. Лавриненко, Е.А. Боброва

ОСОБЕННОСТИ И ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ВСТУПЛЕНИИ В СИЛУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ»

Бухгалтерский учёт – это одна из важнейших составляющих контроля и управления за деятельностью организации, именно поэтому его правовой базе уделяют столь пристальное внимание. С 1 января 2013 г. вступает в силу Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г.. Он придёт на смену ныне действующему Федеральному закону № 129 ФЗ – «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 г.. В данной статье будут рассмотрены причины введения его в действие, особенности и принципиальные отличия от действующего Закона.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт; изменения; стандарты бухгалтерского учета; план счетов

С 1 января 2013 г. вступает в силу Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте», принятый 6 декабря 2011 г.. Он сменит действующий Федеральный закон № 129 ФЗ – «О бухгалтерском учёте», принятый 21 ноября 1996 г. Рассмотрим ряд причин введения его в действие и принципиальные отличия от действующего Закона.

Одна из главных причин принятия нового Закона о бухгалтерском учёте заключается в том, что некоторые положения действующего Закона мешают активному применению Международного стандарта финансовой отчётности широким кругом организаций в России. Именно поэтому потребовалось выработать законодательные нормы, способные адаптировать систему бухгалтерского учёта в России в соответствии с международными стандартами.

Другая причина – это потребность в корректировке современной системы регулирования бухгалтерского учёта на территории Российской Федерации. К сожалению, в действующем Законе положения, описывающие эту систему, механизмы взаимодействия её элементов, а также составляющие, практически отсутствуют. Между тем сейчас, как никогда ранее, при использовании правовых терминов важно зафиксировать: каким образом и кто занимается разработкой и принятием основных правил бухгалтерского учёта, а также каковы полномочия и функции каждого участника этого процесса. Всё это и обусловило необходимость пересмотра правовой основы бухгалтерского учёта.

Рассмотрим ряд изменений, касающиеся организации ведения бухгалтерского учёта. Как и в ныне действующем Законе руководитель по-прежнему будет осуществлять организацию процесса ведения и хранения документов бухгалтерского учёта. Однако если в п. 2 ст. 6 Закона №129 – ФЗ были предусмотрены только варианты организации бухгалтерского учёта, то в новом Законе они детализируются по видам организации.

Только за руководителями среднего и малого предпринимательства, согласно новому Закону, оставляет право вести бухгалтерский учёт лично. В кредитных организациях бухгалтерским учётом будет заниматься главный бухгал-

тер. В остальных же организациях ведение учёта возлагается либо на главного бухгалтера, либо на иное должностное лицо, или заключить договор на оказание бухгалтерских услуг.

Согласно п.2 ст.7 Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте», в случае, когда индивидуальный предприниматель ведёт бухгалтерский учёт, он сам организует хранение и ведение документов, а также несёт иные обязанности в отношении руководства экономическим субъектом, установленные законом.

Изменения также коснулись первичных учётных документов. Это одно из важнейших нововведений, согласно которому в будущем организации самостоятельно смогут разрабатывать любые формы первичных документов для бухгалтерского учёта. Данные документы может самостоятельно утверждать руководитель по предоставлению их главным бухгалтером или другим должностным лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учёта. Перечень обязательных реквизитов для первичных документов, по сути, не изменился.

Стоит отметить также то, что у организаций, относящихся к государственному сектору, соответствующие формы будут устанавливаться в соответствии с бюджетным законодательством.

В новом Законе о бухгалтерском учёте нет прямого запрета на внесение исправлений в банковские и кассовые документы, но с условием, если иной порядок не предусмотрен действующим законодательством, то исправление должно содержать: дату; подписи лиц, составивших документ, с указанием их инициалов, фамилий или иных реквизитов.

В ст.5 п. 9 Закона № 402 – ФЗ установлено, что первичные документы бухгалтерского учёта могут составляться на бумажном носителе или (и) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью. При этом они имеют одинаковую юридическую силу, то есть являются равнозначными. Однако если договором или законодательством РФ предусмотрено предоставление первичного учётного документа на бумажном носителе, то по требованию этих лиц экономический субъект обязан за свой счёт предоставить копии первичный электронный учётный документ на бумажном носителе.

Данное нововведение найдёт своё отражение не только в бухгалтерском, но также и в налоговом учёте. После вступления Закона № 402 ФЗ инспекторы налоговой службы уже не смогут «не принять» документы по причине «неправильного» бланка первичного документа, при условии наличия всех необходимых документов.

Рассмотрим новые требования к бухгалтерской отчётности, прописанные в ст. 13 Закона № 402 ФЗ. Данные требования тесно перекликаются с ныне действующими ПБУ 4/99 и не содержат принципиально новых положений. Как и ранее, бухгалтерская отчётность коммерческой организации за год состоит из отчёта о финансовых результатах, бухгалтерского баланса и приложений к этим документам. А коммерческая организация составляет отчёт и баланс о целевом использовании средств и приложения к ним.

Согласно п. 8 ст. 13 Закона № 402 – ФЗ, бухгалтерская отчётность может считаться составленной только после её подписания на бумажном носителе ру-

ководителем данного экономического субъекта.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность публикуется вместе с аудиторским заключением. Кроме того, подчёркивается, что бухгалтерская отчётность не может являться предметом коммерческой тайны.

В новом Законе прописано новое понятие - обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчётности. Данный документ обязаны составлять все экономические субъекты, кроме ЦБ Российской Федерации и организаций бюджетной сферы. И в обязательном порядке представлять по одному экземпляру органу государственной статистики по месту регистрации.

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчётности формируют государственный информационный ресурс, при этом доступ на этот ресурс возможен всем заинтересованным лицам, исключения составляют документы государственной тайны.

Плата и правила пользования, а также порядок представления этим государственным информационным ресурсом будет утверждаться Росстатом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в случаях, прописанных нормативными актами и законодательством. Она составляется за отчётный период сроком меньше отчётного года, то есть с первого января по отчётную дату текущего периода, а состав устанавливается национальными стандартами.

Не менее важные изменения произошли в системе регулирования бухгалтерского учёта. Прокомментируем их. В Законе №402 - ФЗ данному вопросу отведена целая глава 3 (ст. 20 – 28), при этом в ныне действующем Законе № 129-ФЗ ему отведена лишь пятая статья.

Документами, которыми будет регулироваться бухгалтерский учёт, являются стандарты экономического субъекта, рекомендации для бухгалтерского учёта, федеральные и отраслевые стандарты, при этом учитывается, что нижестоящие стандарты не должны противоречить вышестоящим.

Правовой механизм, с помощью которого будет регулироваться бухгалтерский учёт, основан на взаимодействии органов государственной власти (ЦБ Российской Федерации и Минфин России) и негосударственных организаций.

Федеральные стандарты вне зависимости от конкретного вида экономической деятельности организации установят для всех отраслей единые правила, к примеру упрощённые способы бухгалтерского учёта, состав первой и последней отчётности при реорганизации, план счетов и иные основополагающие для бухгалтерского учёта положения. Также они вправе устанавливать специальные требования к бухучёту отдельных видов экономической деятельности или бюджетных организаций.

Отраслевые стандарты направлены на адаптирование общих правил к особенностям конкретных сфер экономической деятельности. Они действительно значительно упрощают процесс формирования бухгалтерского учёта на предприятиях и создают единообразную методологию в отрасли. Ранее данные стандарты существовали в виде отраслевых методических указаний по составлению бухучёта и отчётности, к примеру, на предприятиях агропромышленного комплекса, в энергетических, научно-проектных, лесоторговых и дру-

гих отраслях.

Отраслевые и федеральные стандарты обязательны к применению. При этом их разработка осуществляется на базе международных стандартов.

Для грамотного применения отраслевых и федеральных стандартов, снижения расходов на организацию бухучёта, активного введения передового опыта организации бухгалтерского учёта, а также результатов разработок и исследований принимаются рекомендации в области бухучёта.

Для ведения и упорядочивания организации бухгалтерского учёта разработаны стандарты экономического субъекта. Данный вид регламента дополняет все предыдущие случаи, при этом отражает уникальность предприятия и специфику деятельности. Необходимость и порядок разработки, изменения, утверждения и отмены данных стандартов самостоятельно устанавливается каждой организацией. В частности, такого рода стандартом может быть положение по калькулированию себестоимости работ, продукции, услуг, учётная политика по бухучёту и так далее.

Также в ст. 2 Закона № 402 ФЗ расширен перечень лиц, подпадающих под действие закона. Рассмотрим их более подробно.

Новый Закон обязаны применять ЦБ Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные органы, органы управления территориальных и государственных внебюджетных фондов, индивидуальные предприниматели, коммерческие и некоммерческие организации, нотариусы, адвокаты и иные лица, занимающиеся частной практикой.

Применение требований данного Закона обязательно при ведении:

- бухгалтерского учёта в отношении общего имущества товарищей, при этом обязанности по его ведению возлагаются на одного из юридических лиц, участвующих в договоре товарищества;

- бюджетного учёта обязательств и активов РФ, муниципальных образований и субъектов федерации, изменяющих указанные обязательства и активы, а так же при составлении отчёта по бюджету;

- бухгалтерского учёта в ходе осуществления соглашения о разделе продукции. При условии, что иное не установлено Федеральным законом от 30.12.95 № 225 – ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

- бухгалтерского учёта имущества доверительными управляющими, переданных им в доверительное управление.

Что касается представительств, филиалов и других структурных подразделений, созданных по стандартам законодательства иностранных государств, международных организаций, действующих на территории Российской Федерации, то они обязаны руководствоваться Законом № 402 – ФЗ, если иной порядок не предусмотрен международными соглашениями РФ. Кроме того в новом законе уточнён ряд лиц, которые могут не вести бухгалтерский учёт. Более подробно остановимся на рассмотрении данного вопроса.

Согласно п. 3 ст. 4 действующего сегодня Закона № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» компании, использующие УСН, имеют право не вести бухгалтерский учёт, за исключением учёта нематериальных активов и основных средств. Однако в отдельных случаях такого рода компании всё же обязаны ве-

сти бухгалтерский учёт, к примеру: при получении кредитов в банке; совмещении ЕНВД и УНС; выплате дивидендов от чистой прибыли. А также согласно письму Минфина Российской Федерации от 31.05.11 № 03 – 11 – 06/2/85 с утратой права на использование УНС, и в данном случае организация обязана в полном объёме восстановить бухгалтерский учёт.

Однако в Законе № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» аналогичная норма отсутствует. А значит компаниям, использующим УНС, с 2013 г. придётся в полном объёме вести бухгалтерский учёт. Также в подп.1 п. 2 ст. 6 нового Закона установлено, что индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой, смогут не вести бухгалтерский учёт при условии учёта всех расходов и доходов в соответствии с установленным налоговым законодательством (ЕСХН, УСН).

Отметим также, что предприниматели, использующие ЕНВД, учёта расходов и доходов не ведут, поскольку от выручки не зависит величина единого налога. То есть налогоплательщиков, применяющих этот спецрежим, закон не обязывает учитывать расходы и доходы. Следовательно, по новому Закону их обяжут вести бухгалтерский учёт на общих основаниях.

Однако в Законе №402 – ФЗ есть положения, согласно которому представительства, филиалы и иные структурные подразделения иностранных организаций, находящиеся в России, имеют право не вести бухгалтерский учёт в том случае, если они осуществляют учёт расходов и доходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В Законе № 129 – ФЗ аналогичное правило прямо прописано не было, однако в п. 2 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ от 29.07.98 № 34н, сказано, что они вправе вести бухгалтерский учёт в соответствии с правилами, установленными в стране нахождения данной иностранной компании при условии, что последние не противоречат МСФО. При этом данное положение подкреплено в ПБУ 1/2008.

Стоит отметить, что организации, имеющие статус участников проекта, направленного на осуществление исследований, разработок, а также на коммерциализацию их результатов согласно Федеральному закону от 28.09.10 № 244- ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», имеют право использовать упрощённые способы осуществления бухгалтерского учёта, в том числе упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, используемые субъектами малого предпринимательства.

На данный момент документами, устанавливающими такой учёт, являются Информация № ПЗ-3/2010 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности для субъектов малого предпринимательства» (11.06.09 Минфин РФ) и Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства (21.12.98 № 64н Минфин РФ).

Одно из существенных изменений нового Закона «О бухгалтерском учёте» касается требования к квалификации главных бухгалтеров публичных компаний. Под категорию действия закона попадут главные бухгалтеры следующих экономических субъектов: акционерных инвестиционных фондов и других компаний, если их ценные бумаги пущены в обращение на торгах фондовых

бирж или на других рынках ценных бумаг, НПФ, ОАО (исключение составляют кредитные организации), страховых организаций.

Квалификация главных бухгалтеров таких компаний должна отвечать следующим требованиям:

- не иметь в сфере экономики непогашенной или неснятой судимости;
- иметь высшее образование по специальности;
- иметь стаж работы в области ведения бухучёта, составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности или с аудиторской деятельностью, из последних пяти календарных лет не менее трёх, а в случаях отсутствия высшего образования по специальности – из последних семи календарных лет не менее пяти.

Данные критерии распространяются также на физические лица, которые оказывают бухгалтерские услуги на базе гражданско-правовых договоров. При заключении договора с аутсорсинговой организацией в штате данной организации в обязательном порядке должен быть как минимум один специалист, соответствующий вышеперечисленным требованиям.

Кроме того, стоит отметить, что вышеперечисленные требования не относятся к лицам, которые будут назначены на должность главного бухгалтера до 1.01.13. Также не стоит забывать, что приказом № 440 от 30 ноября 2011 г. утверждён План Министерства Финансов РФ на 2012-2015 гг. по развитию бухучёта и отчётности в РФ на базе Международных стандартов финансовой отчётности. Согласно плану к 2015 г. по Международным стандартам финансовой отчётности будут отчитываться: управляющие компании инвестиционных фондов, клиринговые организации, НПФ, биржевые брокеры, биржевые посредники, товарные биржи, акционерные инвестиционные фонды, общественно значимые государственные унитарные предприятия, профессиональные участники рынка ценных бумаг и другие.

В статье 19 Закона № 402 – ФЗ прописана ещё одна инновация, заключающаяся в обязательной системе внутреннего контроля.

Согласно данной статье экономический субъект обязан осуществлять и организовывать внутренний контроль над совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

В случае, когда бухгалтерская (финансовая) отчётность организации подлежит обязательному аудиту, она обязана организовать и осуществлять внутренний контроль над составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности и бухгалтерским учётом. За исключением случаев, когда руководитель самостоятельно принял обязанности по ведению бухучёта.

Другими словами, законодатель утвердил, что благодаря системе внутреннего контроля будет обеспечиваться достоверность и надёжность бухгалтерской отчётности. Каким образом организовать данную систему – дело организации. Благодаря системе внутреннего контроля у руководителя будет уверенность в том, что он получает достоверную информацию.

Законом № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» изменены терминология бухучёта, основные понятия, многие нормы действующего законодательства переработаны и введены новые.

В п. 2 ст. 1 нового Закона корректировалось понятие бухгалтерского учё-

та, теперь это формирование документированной систематизированной информации об объектах учёта, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учёте и составление на её основе бухгалтерской финансовой отчётности.

В ст. закона № 402 - ФЗ прописаны изменения относительно объектов бухгалтерского учёта, теперь это: доходы и расходы, активы, источники финансирования деятельности, факты хозяйственной жизни (операции, сделки, события), иные объекты (в том случае, если данный факт установлен федеральными стандартами).

При этом определений данных объектов в новом Законе нет, скорее всего, именно национальные стандарты бухгалтерского учёта будут определять данные термины. До утверждения отраслевых и федеральных стандартов следует применять правила составления бухгалтерской отчётности и ведения бухгалтерского учёта, утверждённые до 1 января 2013 г. Скорее всего, речь идёт о ПБУ.

Также в ст. 3 нового Закона приведен ряд определений понятий, которые используются в законе. В частности:

- стандарт бухгалтерского учёта;
- организации государственного сектора;
- бухгалтерская (финансовая) отчётность;
- план счетов бухгалтерского учёта;
- факт хозяйственной жизни;
- руководитель экономического субъекта;
- международный стандарт;
- уполномоченный федеральный орган;
- отчётный период.

Стоит также отметить, что вместо слова организация будет использоваться выражение экономический субъект.

Стандарт бухгалтерского учёта – это документ, который устанавливает минимально необходимые требования к бухучёту, а также допустимые способы его ведения.

Кроме того введено понятие международные стандарты, то есть стандарты бухучёта, использование которых является общепринятым обычаем в международном деловом обороте, при этом не учитывается конкретное наименование того или иного стандарта. Здесь речь идёт о GAAP и МСФО.

Термин хозяйственная операция был заменён на факт хозяйственной жизни, под которым понимается операция, сделка, событие, которые оказывают (способны оказать) влияние на финансовое состояние экономического субъекта, результат его финансовой деятельности и (или) перемещение денежных средств. В Законе № 402 – ФЗ также прописаны новые положения об инвентаризации активов и обязательств. Они касаются обязательств, определяемых самими экономическими субъектами, перечень инвентаризируемых активов, а также порядок и сроки проведения инвентаризации. Исключение составляют случаи, когда обязательно проведение инвентаризации. Данный факт устанавливается российским законодательством, отраслевыми и федеральными стандартами.

При этом в новом законе порядок регистрации выявленных отклонений не установлен. Отмечено лишь то, что расхождения заносятся в тот отчётный период, в который проводилась инвентаризация. Также в новом Законе более подробно остановились на моменте урегулирования разногласиях между главным бухгалтером и руководителем.

Выполнять требования руководителя главный бухгалтер обязан только по письменному распоряжению, в таком случае руководитель несёт единоличную ответственность. Бухгалтер не освобождается от ответственности в случае отсутствия письменного распоряжения руководителя. Ранее также требовалось письменное распоряжение, однако сейчас подчёркивается, что при его наличии вся ответственность исключительно ложится на руководителя. П.5 ст.10 Закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» посвящён формам бухгалтерских регистров. Эти регистры, за исключением организаций госсектора, которые руководствуются бюджетным законодательством, утверждает руководитель, при этом получает их от лица, ответственного за ведение бухучёта.

В регистрах впервые предусмотрены обязательные реквизиты:

- период, за который осуществляется составление регистра;
- дата окончания и начала ведения регистра;
- указание наименования должностей лиц, которые отвечают за ведения регистра;
- систематическая и хронологическая группировка всех объектов бухгалтерского учёта;
- подписи лиц, которые ведут ответственность за ведение регистра, с обязательным указанием их инициалов, фамилий или других реквизитов, с помощью которых можно будет идентифицировать этих лица;
- величина денежного измерения объектов бухучёта и указание их единиц измерения.

Другими словами, будут построены по аналогии с регистрами налогового учёта будут таковыми только после подписания их ответственными лицами.

При ликвидации и реорганизации юридического лица существует ряд особенностей составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, которые прописаны в ст. 16 и 17 Закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Последним отчётным годом при реорганизации является период с первого января года, в котором произведена регистрация последнего из возникших юридических лиц, до той даты, когда произведена государственная регистрация. Последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчётность реорганизуемое юридическое лицо составляет на предшествующую этой дате.

В случае, когда реорганизация представляет собой присоединение, то последним отчётным годом является период первого января того года, в котором есть запись в ЮГРЮЛ до даты её внесения. Последний бухгалтерский отчёт реорганизуемой компании должен содержать данные о фактах хозяйственной жизни с даты утверждения передаточного акта до даты регистрации нового юридического лица.

Первая бухгалтерская отчётность новой организации составляется на базе

последней отчётности реорганизуемой организации и передаточного акта.

Юридическое лицо, возникшее в результате реорганизации, за исключением бюджетных организаций, обязано составить первый бухгалтерский отчёт по состоянию на дату его регистрации при условии, что иное не предусмотрено федеральными стандартами. Для организаций государственного сектора, возникших в результате реорганизации, порядок составления отчётности устанавливается уполномоченным федеральным органом.

Рассмотрим ситуацию ликвидации организации. В данном случае отчётным годом будет являться период с 1 января года (год внесения записи о ликвидации организации в ЕГРЮЛ) до даты внесения такой записи.

Если юридическое лицо ликвидируется, то последнюю бухгалтерскую отчётность составляется либо арбитражным управляющим, либо ликвидационной комиссией, в том случае, когда ликвидируемое юридическое лицо является банкротом. В таблице 1 рассмотрены основные отличия Федерального закона № 402-ФЗ (06.12.11) от Федерального закона № 129-ФЗ (21.11.96).

Таблица 1 - Основные отличия Федерального закона № 402-ФЗ (06.12.11) от Федерального закона № 129-ФЗ (21.11.96)

Параметр сравнения	Отличие Федерального закона № 402-ФЗ (06.12.11) от Федерального закона № 129-ФЗ (21.11.96)
Объекты и понятие бухгалтерского учёта	Уточнён перечень объектов бухучёта. Состав законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте изменён.
Сфера действия Закона	Теперь организации, осуществляющие свою деятельность на основе УСН, обязаны вести бухучёт в общем порядке. Так же более детально прописан перечень лиц, на которых направлено его действие
Основные понятия	В новом Законе нет упоминаний об аналитическом и синтетическом учёте. Взамен них введены новые базовые понятия, а именно, понятия стандартов бухгалтерского учёта
Регулирование бухгалтерского учёта	Система регулирования бухгалтерского учёта в новом Законе изменится. Кроме уполномоченного федерального органа, к числу субъектов регулирования будет включен ЦБ РФ. Кроме того, будет осуществляться и негосударственное регулирование, к их ведению будут отнесены работка и разъяснение новых проектов национальных стандартов бухучёта, разработка предложений по их совершенствованию и обобщение практики их применения, взаимодействие с международными неправительственными организациями по вопросам бухгалтерского учёта. Для проведения экспертизы проектов национальных стандартов образовывается Совет по стандартам бухгалтерского учёта, который будет осуществлять свою деятельность при уполномоченном федеральном органе.
Организация ведения бухгалтерского учёта	В новом Законе ограничены права руководителя по отношению к ведению бухгалтерского учёта лично. Кроме того, требования к ведению бухгалтерского учёта не выделены в отдельную статью.
Главный бухгалтер	Новым Законом введены ряд требований по отношению к главным бухгалтерам организаций лицам. Однако ответственность и должностные обязанности главного бухгалтера новым Законом не определены
Учётная политика	В новом Законе право разрабатывать способы ведения бухучёта предоставлено экономическим субъектам в том случае, если иные правила не прописаны федеральными стандартами. Однако, данные

Параметр сравнения	Отличие Федерального закона № 402-ФЗ (06.12.11) от Федерального закона № 129-ФЗ (21.11.96)
	стандарты не должны противоречить отраслевым и федеральным стандартам. Кроме того не определен перечень документов и конкретных вопросов, которые должны регулироваться по средствам учётной политикой экономического субъекта.
Первичные учётные документы	Теперь формы первичных учётных документов не будут унифицированными. И руководители смогут самостоятельно разрабатывать эти формы, учитывая обязательные требования к реквизитам первичных документов. Исключением из этого правила будут первичные документы для организаций государственного сектора. Нет запрета на внесение исправлений в банковские и кассовые документы. Теперь есть возможность составлять первичные документы в электронном виде.
Регистры бухгалтерского учёта	Введены требования к реквизитам регистров бухучёта, так же есть возможность их составления в виде электронных документов. Теперь регистры бухучёта обязательно должны содержать подписи ответственных лиц, с указанием их инициалов и фамилий либо других реквизитов, которые необходимы для идентификации этих лиц. В отношении содержания регистров нет упоминания о коммерческой тайне, а так же об ответственности за её разглашение
Инвентаризация обязательств и имущества	Не прописаны случаи проведения обязательной инвентаризации. Нет информации об учёте недостач и излишков при проведении инвентаризации.
Состав бухгалтерской отчётности	Она считается составленной только после подписания руководителем её бумажного экземпляра. Не предусмотрено предоставление пояснительной записки и аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчётности. Регламентированы порядок составления бухгалтерской отчётности при ликвидации и реорганизации. Некоммерческие организации не будут обязаны сдавать отчёт о своих финансовых результатах.
Отчётный период	Дано понятие отчётного периода для промежуточной и годовой отчётности.
Опубликование и представление бухгалтерской отчётности	Обязательно предоставлять экземпляр отчётности в орган государственной статистики.
Внутренний контроль	Введена необходимость по осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учёта, фактов хозяйственной жизни и составления отчётности.
Ответственность за нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учёте	Не определена ответственность, в случае за уклонения от ведения бухучёта

В ходе сравнения Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 и Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.96 был выявлен ряд существенных изменений. К чему они приведут, как отразятся на эффективности ведения бухгалтерского учёта, покажет время.

Список литературы:

1. Фомичёва, Л. П. Новый закон о бухгалтерском учёте [Текст] /Л.П. Фомичёва // Бухгалтерский учёт. – 2012. - № 6. – С. 67 – 73
2. Шнейдман, Л. 3. Новый закон о бухгалтерском учёте: правовая основа регулирования учёта и применение МФСО в стране [Текст] / Л. 3. Шнейдман //Бухгалтерский учёт. –

2012. - № 2. – С. 6 - 10

3. Новый ФЗ о бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://www.expertbusiness.ru/>. Дата обращения 21.10.2012.

4. Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» 6.12.11 [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://base.consultant.ru/>. Дата обращения 20.10.2012.

5. Новый Федеральный закон о бухгалтерском учете: общие положения [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://www.buh.ru/document>. Дата обращения 20.10.2012.

6. Новый закон о бухгалтерском учёте: что нас ожидает? [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://402fz.4dk.ru/statexp/>. Дата обращения 20.10.2012.

7. Знакомьтесь: новый Закон о бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://www.reghelp.ru/>. Дата обращения 20.10.2012.

Боброва Елена Александровна

к.э.н., доцент кафедры финансового учета

Орловского государственного института экономики и торговли

e-mail: bobrova77@bk.ru

Лавриненко Анастасия Александровна

студентка 3 курса финансово-экономического факультета

Орловского государственного института экономики и торговли

e-mail: anastasia.713@mail.ru