

трудники финансовых служб, бухгалтерий, стали относиться к электронным документам как к привычному и надежному инструменту работы.

Не перестает работать и государство, которое много делает для популяризации электронного документооборота. Достаточно вспомнить и портал госуслуг, и электронные торги. Электронный документ уже становится для нас «бытовым», повседневным понятием.

Еще один фактор, позволяющий России быстрыми темпами внедрять электронный документооборот в бухгалтерии, – отсутствие разнообразия учетных систем. Большинство организаций оперируют «типовым» набором учетных и бухгалтерских систем, – 1С, SAP, Microsoft, Oracle. Есть небольшое число «самописных» систем, но их роль не является определяющей. Таким образом, проблема «вхождения» в эпоху электронного взаимодействия в России решается проще, чем в других странах.

Список литературы:

- [1] Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
- [2] Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи».

В.В. Крайнова
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА: ИЗМЕНЕНИЯ В 2013 ГОДУ

С 1 января 2013 г. прекратил действие Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и вступил в силу Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ, которым обязанность ведения бухгалтерского учета возложена как на организации, в том числе работающие на упрощённой системе налогообложения, так и на индивидуальных предпринимателей. Это означает, что им необходимо составить и утвердить учетную политику по бухгалтерскому учету на 2013 год. Однако индивидуальные предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет, если они ведут учет доходов и расходов в соответствии с законодательством о налогах и сборах (п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

В Федеральном законе № 129-ФЗ определения понятия учётной политики не было. Учетная политика по нормам закона № 402-ФЗ – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом.

Начать рассмотрение вопросов, связанных с учётной политикой, следует с абсолютно нового для российского законодательства понятия, введенного ФЗ № 402-ФЗ, – бухгалтерских стандартов.

Стандарт бухгалтерского учета согласно новому ФЗ о бухгалтерском учете – документ в области регулирования бухгалтерского учета, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения такого учета.

Эти стандарты делятся на:

1. Международные

В частности: Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS); Общие принятые принципы бухгалтерского учета США (Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP); Общие принятые принципы бухгалтерского учета Великобритании (UK GAAP).

2. Федеральные

Этот вид стандартов устанавливает: определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия к бухгалтерскому

учету и списания из бухгалтерского учета; допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; требования к учетной политике, в частности, к условиям ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, видам электронных подписей и т.п.

3. Отраслевые

Эти стандарты определяют особенности применения федеральных стандартов в условиях осуществления организациями отдельных видов экономической деятельности.

4. стандарты конкретного экономического субъекта. Этот вид стандартов разрабатывается экономическим субъектом самостоятельно, с учетом международных, федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

ФЗ № 402-ФЗ в ст. 8 установил правила формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета, отличные от тех, которые предусматривал ФЗ № 129-ФЗ, а именно:

– учетная политика формируется экономическим субъектом самостоятельно, на основании действующего законодательства РФ, а также федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Также необходимо отметить, что в случае, если конкретная ситуация, с которой столкнется организация, не предусмотрена названными стандартами, экономический субъект может обратиться к международным стандартам бухгалтерского учета;

– при формировании учетной политики относительно конкретного объекта бухгалтерского учета способ его ведения необходимо выбирать из способов, которые допущены в федеральных стандартах;

– если для конкретного объекта способ ведения бухгалтерского учета не установлен федеральными стандартами, то организация может разработать его самостоятельно, исходя из норм действующего законодательства, федеральных и отраслевых стандартов. Также, разумеется, организация может попробовать найти необходимые правила в международных стандартах, но только в той части, в которой они не противоречат федеральным и отраслевым.

Перечисленные выше правила имеют большое значение для решения вопроса о возможной замене учётной политики стандартами бухгалтерского учета, так как основным их «лозунгом» является необходимость руководствоваться или непосредственно федеральными стандартами, или принципами, в них заложенными.

Понятие «стандарт бухгалтерского учета конкретного экономического субъекта» очень близко к понятию «учётная политика», а именно:

– разрабатывается организацией самостоятельно на основании норм действующего законодательства и с учетом норм международных стандартов бухгалтерского учета;

– содержит правила, которыми руководствуется конкретный экономический субъект при ведении бухгалтерского учета;

– подписывается руководителем экономического субъекта;

– при наличии у организации филиалов рекомендуется применять единый стандарт бухгалтерского учета для них и для головной организации.

До утверждения бухгалтерских стандартов предписывается применять правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, установленные в настоящее время ПБУ и МСФО (п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ).

Таким образом, при разработке и внесении изменений в учетную политику на 2013 год следует руководствоваться как Законом № 402-ФЗ, так и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н. Основные принципы учетной политики закреплены в ст. 8 Закона № 402-ФЗ, а конкретный порядок ее формирования – в ПБУ 1/2008.

ФЗ № 402-ФЗ вводит новое требование для формирования приложений к учетной политике организации. Теперь руководитель экономического субъекта должен утвердить следующий перечень приложений:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие документы, которые необходимы конкретному экономическому субъекту для организации бухгалтерского учета.

Здесь важно отметить, что новое законодательство не предусматривает обязательного применения экономическими субъектами ряда унифицированных форм документов. В частности, это касается форм первичных учетных документов. Теперь такие формы экономические субъекты разрабатывают самостоятельно. Между тем, для того чтобы не было нарушено документальное единообразие в целом, можно порекомендовать организациям все-таки брать за основу унифицированные формы документов, которые существовали ранее. С 2013 года первичные учетные документы могут составляться как на бумажных носителях, так и в виде электронных документов с электронной подписью. Какой вариант планируется использовать, следует отразить в учётной политике.

Если Закон № 129-ФЗ не обязывает утверждать формы используемых бухгалтерских регистров, то в ст. 10 Закона № 402-ФЗ это прямо закреплено. Формы регистров должны утверждаться руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Требования к регистрам стали жестче. Они должны иметь следующие обязательные реквизиты: наименование регистра; наименование экономического субъекта, составившего регистр; дату начала и окончания ведения регистра и период, за который составлен регистр; хронологическую и систематическую группировку объектов бухгалтерского учета; величину денежного измерения объектов бухучета с указанием единицы измерения; наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра; подписи лиц, ответственных за ведение регистра. Регистры могут быть составлены не только на бумажном носителе, но и в виде электронного документа. Если регистр создается и хранится в электронной форме, он должен содержать электронную подпись как обязательный реквизит.

Закон № 402-ФЗ выделяет обязательную инвентаризацию и инвентаризацию по инициативе экономического субъекта. Обязательная инвентаризация учетной политикой может не предусматриваться, так как устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Случаи проведения обязательной инвентаризации перечислены в п. 27 Положения № 34н. Порядок проведения обязательной инвентаризации и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49, которые организация может взять за основу при разработке порядка проведения инвентаризации по собственному решению.

При этом руководитель экономического субъекта обязан утвердить в качестве приложений к учётной политике порядок проведения и сроки проведения инвентаризаций, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации (п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

В учётной политике следует прописать, каким образом ведется документооборот. Последовательность документооборота рекомендуется оформить специальным графиком, в котором следует предусмотреть максимально возможное число документов, поступающих в организацию извне или созданных внутри самой организации, определить круг лиц, ответственных за их составление, а также тех сотрудников, которые

будут работать с документами в дальнейшем, установить сроки и адреса их представления, а также назначить ответственных за проверку документов.

Оформить график документооборота можно в виде таблицы, схемы, перечня. Примерный образец табличного графика представлен в Приложении к Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.83 № 105. Если в организации планируется переход на электронный документооборот, то в учётной политике следует отразить возможность применения такого документооборота, а также прописать основания и порядок хранения баз данных.

Ещё одно новшество. Закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни. Этот термин введен вместо термина «хозяйственные операции». Факты хозяйственной жизни – более широкое понятие, это сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

В учетной политике необходимо прописать, как организация будет осуществлять контроль. Законодательство о бухучете никак не ограничивает порядок, способы и процедуры внутреннего контроля. Впрочем, некоторые требования есть в других законах. Так, в АО для контроля финансово-хозяйственной деятельности собрание акционеров избирает ревизионную комиссию (п. 1 ст. 86 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). Аналогичная норма есть и для ООО (ст. 47 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). Тем компаниям, которые подпадают под обязательный аудит, согласно новому закону, нужно организовать внутренний контроль ведения бухучета и формирования бухгалтерской отчетности.

Список литературы:

- [1] Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
- [2] ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
- [3] Сафарова Е. Учётная политика в 2013 году/ Е. Сафарова // «Комплект «Бухгалтерская газета» + «Официальный вестник бухгалтера» – 2012. – №17.

В.В. Крайнова, Н.В. Сиволов
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

О СИСТЕМЕ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

В настоящее время в России происходит системное реформирование правовых основ бухгалтерского учета. Программным документом проводимой реформы является План Минфина России на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности. Это обстоятельство на переходном этапе несколько осложнит деятельность бухгалтерских служб организаций внутреннего водного транспорта и обусловит необходимость постоянного повышения квалификации бухгалтерских работников.

Новацией, во многом влияющей на возможное развитие учета в России, является определение новым Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтер-