

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Новации бухгалтерского и налогового законодательств и их последствия для организаций.

Рыбакова Е.К.¹, Корчагина С.А.²

*1 - ФУ РФ - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента, 2 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента, Москва, Россия
E-mail: KnesinkaE@ya.ru*

Научный руководитель

к. э. н., доцент Нурмухамедова Хуршеда Шербоевна

Изучение и применение бухгалтерского учета невозможно без знания системы его нормативного регулирования, то есть системы организации применения и контроля правильности исполнения единых правил бухгалтерского учета, устанавливаемой государством и обязательной для исполнения всеми пользователями.

При этом нормативное регулирование бухгалтерского учета в России не является чем-то статичным и неизменным. И 2013 год не стал исключением: спустя 16 лет после принятия предыдущего закона о бухгалтерском учете 01 января 2013 г. вступил в силу новый основной документ, определяющий порядок ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации.

В новом Законе о бухгалтерском учете перечень объектов бухгалтерского учета претерпел существенные изменения. Эти изменения неразрывно связаны с трансформацией определения бухгалтерского учета.

В соответствии с ч. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В данном законе прописано, что экономический субъект должен вести бухучет в соответствии с данным законом, если иное не установлено законодательством. Неизменным в перечне остался только один объект бухгалтерского учета – обязательства. Вместо имущества организаций объектом бухгалтерского учета в новом Законе названы активы, в перечень объектов учета добавлены доходы и расходы.

По нашему мнению замена в списке объектов бухгалтерского учета имущества на активы свидетельствует о новых целях, которые преследует бухгалтерский учет: учет имущества и активов поможет формировать информацию для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта.

Общеизвестно, что изменения в одном законодательстве влекут за собой изменения и в другом. Такая взаимосвязь очень отчетливо прослеживается на примере налогового и бухгалтерского законодательств.

Вопрос о том, вести или не вести бухгалтерский учет в компаниях, применяющих ЕНВД или УСН, часто становился камнем преткновения при выборе организационно-правовой формы бизнеса, например, ИП или ООО. Более того, условия возможности

работы и ведения финансовой отчетности в режимах УСН и ЕНВД тоже имели множество нюансов и тонкостей, поэтому возникла потребность во внесении изменений в налоговое и в бухгалтерское законодательство. Новации в законодательствах не заставили себя долго ждать.

Проанализировав сферу действия нового Закона «О бухгалтерском учете», сравнив положения п. 1 ст. 4 Закона № 129-ФЗ и ст. 2 Закона № 402-ФЗ, можно прийти к выводу, что сфера действия нового Закона существенно расширена. Помимо организаций, филиалов и представительств иностранных организаций к экономическим субъектам, на которые распространяется действие закона, отнесены и индивидуальные предприниматели. Следовательно, исходя из норм Закона, те организации, которые применяли УСН (Упрощенная система налогообложения) до 2013 года, обязаны начать вести бухгалтерский учет. Руководители в таком случае возлагают обязанности ведения бухучета на главного бухгалтера или заключают договор об оказании соответствующих услуг по ведению учета. Руководителю малого и среднего предпринимательства предоставляется право самому вести бухгалтерскую отчетность.

Важно, что если бизнес был зарегистрирован до 2013 года, но бухгалтерский учет до 2013 года не велся, то теперь для его ведения необходимо будет провести инвентаризацию активов и обязательств. Все организации обязаны составлять годовую бухгалтерскую отчетность, включающую баланс, отчет о финансовых результатах и приложения.

Выходит, что новый закон обязывает все организации вести бухгалтерский учет, но также предоставляет право выбора системы налогообложения: общей, УСН, ЕНВД (Единый налог на вмененный доход). В случае выбора применения ЕНВД, организация вправе не использовать кассовый аппарат. Индивидуальные предприниматели с 2013 года имеют право выбирать между общей системой, УСН, ЕНВД и патентной системой. Отрадно, что при использовании ИП ЕНВД и патентной системы кассовый аппарат так же не требуется.

В 2013 году продолжает действовать УСН, применять ее могут теперь как организации, так и ИП. Но действующие организации и частные предприниматели могут переходить на УСН только с начала календарного года, а уведомить налоговую инспекцию необходимо до 31 декабря по форме № 26.2-1. Базовая величина лимитов по выручке для использования УСН не изменилась, однако с 2013 года эти лимиты будут умножаться на коэффициент-дефлятор. На следующий год коэффициент-дефлятор для расчетов установлен равным единице.

К огромной радости многих компаний с 1 октября 2013 года теперь в лимит 100 млн. руб. для использования УСН входят только основные средства, а нематериальные активы исключены.

С 1 января 2013 года начали действовать масштабные изменения по «вмененке». Поправки в главу 26.3 Налогового кодекса были внесены Законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ. Самое глобальное новшество – ЕНВД стал добровольным.

С введением изменений в оба законодательства переход от ЕНВД к УСН стал возможным, но необходимо понимать, что не каждый «вмененщик» может быть «упрощенцем». Так, например, переход на УСН не возможен, если организация работала на общей системе и за 9 месяцев 2012 года ее доходы от общережимной деятельности превысили 45 млн. руб. Или остаточная стоимость основных средств по бухгалтерскому учету составляет более 100 млн. руб.

Отношение предпринимателей к изменениям неоднозначны: одни считают, что им пошли навстречу, другие – что лишний раз все усложнили. Но развитие российской законодательной базы не стоит на месте: как налоговая система, так и система бухучета будут совершенствоваться и дальше.

Умение применять правовые акты в соответствии с их статусом и быть в курсе изменений законодательства определяет профессионализм каждого бухгалтера и финансовое благополучие организации.

Литература

1. Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете" (вступивший в силу с 01.01.2013)
2. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
3. <http://delovoy-mir.biz/ru/columns/3203/>
4. <http://www.buhgalteria.ru/>
5. <http://www.elba-buhgalter.ru/>