

*С 1 января 2013 года вступает в силу новый закон о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Он не только вносит изменения в порядок организации ведения учета, но и вводит в действие требования, предъявляемые к главным бухгалтерам. Данные требования подробно рассмотрены на страницах журнала «Актуальная бухгалтерия» № 1, 2013.*

Неспроста новый закон о бухучете вызвал такие горячие обсуждения в бухгалтерской среде. Ведь он не только дает новое определение бухучету, обязывает его вести тех, кто раньше это никогда не делал, но и вводит ряд новых понятий, о которых мы уже писали в предыдущей статье. Кроме того, стали четко прописаны как порядок организации бухучета, так и требования к главному бухгалтеру.

### **Порядок организации ведения бухгалтерского учета**

Порядок организации ведения бухгалтерского учета в новом законе прописан более четко. Во исполнение своей обязанности по организации бухгалтерского учета руководители компаний смогут выбрать один из следующих способов:

- ведение бухучета руководителем лично;
- ведение бухучета главным бухгалтером (иным должностным лицом) организации;
- передача ведения бухучета третьему лицу (организации или физическому лицу).

Выбор того или иного способа организации бухгалтерского учета будет зависеть не только от предпочтений руководителя, но и от того, является ли компания кредитной организацией или относится к категории субъектов малого или среднего предпринимательства.

Все больше и больше развиваются сектор малого и среднего бизнеса. И каждый начинающий бизнесмен сталкивается с проблемой, как создать себе фирму без лишних затрат. Нашими специалистами было разработана инструкция, о которой вы сможете прочитать в разделе: [Регистрация ООО самостоятельно](#)

Организации, которые относятся к субъектам малого или среднего предпринимательства, будут находиться в более выгодном положении по сравнению с иными организациями. Их руководителям предоставляется право организовать ведение бухгалтерского учета любым из указанных выше способов, в том числе принять ведение учета на себя. Закон не предъявляет каких-либо требований к квалификации или профессиональным знаниям руководителя в области бухучета, поэтому для принятия на себя функций по ведению бухгалтерского учета руководителю достаточно оформить соответствующий приказ. Следует напомнить, что, согласно позиции Федеральной службы по труду и занятости (письмо Роструда от 28.12.2006 № 2263-6-1), в случае, если руководитель лично ведет бухгалтерский учет, это должно быть отражено в приказе об учетной политике организации, при этом введения в штатное расписание должности главного бухгалтера не требуется.

### ***Для справки***

К субъектам малого или среднего предпринимательства относятся потребительские кооперативы, коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, которые отвечают следующим критериям (ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ):

1) для юридических лиц — суммарная доля участия государственных или муниципальных организаций, иностранных лиц, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов, организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства и пр. — не более 25% уставного (складочного) капитала организации;

2) средняя численность работников (за предшествующий календарный год):

## Каким должен быть главный бухгалтер по новому закону

Автор: Administrator  
16.01.2013 15:15 -

---

а) не более 250 человек — для средних предприятий;

б) не более 100 человек — для малых предприятий;

3) выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета НДС) или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год:

а) не более 400 млн рублей — для малых предприятий;

б) не более 1000 млн рублей — для средних предприятий.

В организациях, не относящихся к субъектам малого или среднего предпринимательства, ведение бухгалтерского учета может быть либо возложено на сотрудника организации, либо передано на аутсорсинг сторонней компании (или физическому лицу) по договору об оказании услуг по ведению бухучета. Закон не конкретизирует категории сотрудников, на которых могут быть возложены функции по ведению учета: это может быть как главный бухгалтер организации, так и иное должностное лицо. К аутсорсинговым компаниям (аутсорсеру) также не предъявляются какие-либо жесткие требования, единственное законодательно установленное ограничение в отношении квалификации персонала будет рассмотрено ниже.

Для кредитных организаций закон устанавливает единственно возможный способ организации бухгалтерского учета, а именно — возложение ведения учета на главного бухгалтера. Ведение бухучета кредитной организации иным должностным лицом организации или аутсорсинговой компанией не допускается.

### **Требования к лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета**

Одним из нововведений закона является установление на законодательном уровне

## Каким должен быть главный бухгалтер по новому закону

Автор: Administrator  
16.01.2013 15:15 -

---

квалификационных требований к лицам, осуществляющим ведение бухучета.  
Установленные требования должны приниматься во внимание в следующих случаях:

- в случае возложения обязанности по ведению учета на сотрудника организации — при условии, что организация относится к определенной категории юридических лиц, прямо указанной в законе;
- в случае передачи функций по ведению учета аутсорсинговой компании.

Таким образом, в случае ведения учета лично руководителем или сотрудником организации, которая не входит в перечень, приведенный в законе, данные требования не являются обязательными.

Перечень организаций, должностные лица которых должны отвечать установленным требованиям, ограничен законом и включает в себя следующие категории юридических лиц:

- открытые акционерные общества (за исключением кредитных организаций);
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие компании паевых инвестиционных фондов;

## Каким должен быть главный бухгалтер по новому закону

Автор: Administrator  
16.01.2013 15:15 -

---

- иные экономические субъекты, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, и (или) иные организаторы торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций);

- органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления государственных территориальных внебюджетных фондов.

Кредитные организации относятся к отдельной категории и подчиняются требованиям, устанавливаемым Центральным банком РФ.

Для главного бухгалтера (должностного лица) перечисленных выше организаций устанавливаются следующие требования (далее — квалификационные требования):

- образование высшее профессиональное;

- стаж работы, связанной с ведением бухучета, составлением бухгалтерской/финансовой отчетности либо с аудиторской деятельностью:

1) не менее трех лет из последних пяти календарных лет — при наличии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита;

2) не менее пяти лет из последних семи календарных лет — в иных случаях;

- отсутствие судимости (неснятой или непогашенной) за преступления в сфере экономики.

Перечень требований к главному бухгалтеру не является исчерпывающим, и законом допускается возможность предъявления дополнительных требований, но только при

условии, что такие требования устанавливаются на уровне федерального закона.

Для аутсорсинговых компаний (аутсорсера) квалификационные требования обязательны в любом случае, независимо от того, входит ли компания, которая передала ведение бухучета на аутсорсинг, в установленный законом перечень. Таким образом, любая компания при заключении договора об оказании услуг по ведению бухучета должна удостовериться в соответствии привлекаемой аутсорсинговой компании (аутсорсера) указанным требованиям, а именно:

- аутсорсер должен лично соответствовать установленным квалификационным требованиям;

- аутсорсинговая компания должна иметь в штате (т. е. именно на основании трудового, а не гражданско-правового договора) как минимум одного работника, соответствующего квалификационным требованиям.

Следует обратить внимание, что описанные выше требования не распространяются на лица, на которые ведение бухгалтерского учета было возложено до 1 января 2013 года. В случае если до указанной даты на сотрудника были возложены функции по ведению бухгалтерского учета или был заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета с аутсорсером, то соответствие таких лиц квалификационным требованиям необязательно.

### **Разногласия между руководителем и лицом, на которое возложено ведение бухучета**

В соответствии с новым законом руководитель обязан организовать ведение бухгалтерского учета. Однако даже в случае, если руководитель возложил обязанность по ведению учета на другое лицо (сотрудника, аутсорсинговую компанию), руководитель может оказывать влияние на процесс ведения учета. Указания руководителя в отношении ведения бухучета становятся обязательными в случае, если такие указания оформлены в виде письменных распоряжений. После получения письменного распоряжения руководителя лицо, на которое возложено ведение учета, освобождается от ответственности за негативные последствия исполнения такого

распоряжения.

В свою очередь руководитель, издав письменное распоряжение, принимает на себя единоличную ответственность за содержание документов бухгалтерского учета, а именно:

- за информацию, содержащуюся в регистрах бухучета, — в случае, если данные, содержащиеся в первичном учетном документе, были приняты/не приняты к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя;

- за достоверность представления бухгалтерской/финансовой отчетности — в случае, если объект бухгалтерского учета был отражен/не отражен в бухгалтерской/финансовой отчетности на основании письменного распоряжения руководителя.

Таким образом, при возникновении разногласий в отношении бухгалтерского учета между руководителем и лицом, на которое возложено ведение учета, мнение руководителя является приоритетным, но только в том случае, если им издано письменное распоряжение, подтверждающее готовность руководителя принять на себя ответственность за принятое решение.