

Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – Том 3. – С. 225 – 229.

11. Трескова, Т.В. Налоговое планирование как составная часть финансового управления / Т.В.Трескова, И.И.Михайловский // Электронное периодическое издание «Экономика и социум». – 2013. – № 2–3 (7). – С. 270 – 276.

12. Игонина, Т.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия / Т.В. Игонина, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.165–168.

13. Нейф, Н.М. Финансы и кредит: учебное пособие / Н.М. Нейф, М.Л. Яшина. – Ульяновск: Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – 304с.

RESPONSIBILITIES ACCOUNTANT FOR ENSURING TAX CONTROL OVER PERSONAL INCOME TAX

Igonina T.V., Sveshnikova I.V.

Keywords: *tax on income of individuals (personal income tax), tax control, documentation control, auditing.*

The work will be considered in the performance of duties of an accountant tax audit tax on personal income.

УДК 657

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

*Игонина Т.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Свешникова И.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, законопроект, бухгалтер.*

В статье рассмотрена сущность Федерального закона «О бухгалтерской учете», вступившего в силу в 2013 году.

6 декабря 2011 года Президент РФ подписал новый Федеральный закон «О бухгалтерском учете», которому был присвоен № 402 – ФЗ. Он вступает в силу с 1 января 2013 года (ст. 32). До этого момента продолжает действовать Федеральный закон от 21.11.1996 № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Со дня вступления Закона в силу, т.е. с 1 января 2013 года, его применение станет обязательным, в частности, для коммерческих и некоммерческих организаций, государственных органов и органов местного самоуправления, органов управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, филиалов и представительств иностранных и международных организаций, а также Центрального банка РФ.

При этом в соответствии с п. 2 ст. 6 нового законопроекта, бухгалтерский учет могут не вести:

- индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

- находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством [1].

В отличие от действующего законодательства, в соответствии п.3 ст.7 нового Федерального закона, руководитель организации (за исключением кредитной организации) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Возможность заключения договора по ведению бухгалтерского учета для кредитных организаций не предусмотрена. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. И только руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

В соответствии с п.4 ст.7 нового ФЗ, главный бухгалтер (или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета) вышеперечисленных организаций должен:

1) иметь высшее профессиональное образование;

2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;

3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Кроме того, новым федеральным законом введено само понятие учетной политики.

Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета должны утверждаться руководителями экономических субъектов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы учета для организаций государственного сектора будут устанавливаться в соответствии с бюджетным законодательством.

С 2013 года в связи с принятием нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» отменяется обязанность применения первичных учетных документов из альбома унифицированных форм. Можно полностью обходиться собственными шаблонами, утвержденными руководителем организации, но обязательные реквизиты «первички» останутся прежними. При этом не запрещается использовать привычные образцы Госкомстата России.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель организации (кроме организаций госсектора, руководствующихся бюджетным законодательством) по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (п.5 ст.10 нового ФЗ). Так же как и первичные документы, регистры бухучета могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Статьей 5 нового ФЗ чуть более подробно, чем сейчас, обозначены объекты бухгалтерского учета: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Следует обратить внимание на то, что в новом законе отсутствует прямое описание случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Но при этом, в соответствии с п. 38 ПБУ 4/99, статьи бухгалтерской

отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств [2].

В соответствии со ст. 20 нового ФЗ регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;
- применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Согласно ст. 21 нового ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта [1].

При этом федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

В соответствии с новым законом, разработкой и утверждением федеральных стандартов будут заниматься государственные органы регулирования и субъекты негосударственного регулирования.

Таким образом, с принятием нового ФЗ «О бухгалтерском учете», любой профессионал, желающий повлиять на стандартизацию бухгалтерского учета в нашей стране, получит возможность проявить себя и внести свой вклад в разработку федеральных стандартов учета.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хам-

зина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2013. – С. 10 – 12.

2. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бух-галтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2014. – С. 6 – 9.

3. Вдовина, О.Е. Дебиторская задолженность и порядок ее списания / О.Е.Вдовина, Н.Е. Климушкина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.75 – 77.

4. Китаева, Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Том 1. – 440 с.

5. Климушкина, Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2012. – Том 3. – С. 112 – 119.

6. Климушкина, Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12 – 2 (41–2). – С. 841 – 844.

7. Климушкина, Н.Е. Формирование и учет резерва на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С. 235 – 239.

8. Лешина, Е.А. Формы бухгалтерского учета малых предприятий / Е.А. Лешина, Н.Е. Климушкина // Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы аграрной науки и образования материалы». – Ульяновск: УГСХА, 2008. – С. 208 – 211.

9. Офтина, Н.Ю. Резервы по сомнительным долгам как рычаг управления дебиторской задолженностью / Н.Ю. Офтина, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В

мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 223 – 226.

10. Петрова, И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф.Петрова, Л.Т.Татарова // «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». Материалы IX-й Международной научно-практической конференции. – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011.- С. 48 – 52.

11. Петрова, И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / И.Ф.Петрова, И.В.Свешникова // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита» —Ульяновск: УГСХА. – 2006. – С.62 – 66.

12. Прохорова, Л.М. К вопросу управления и порядку списания дебиторской задолженности / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // «Наука и образование в XXI веке». Материалы Международной научно-практической конференции. –Тамбов, 2013. – Часть 8.-С.100 – 102.

13. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Часть 1. – 376с.

14. Прохорова, Л.М. Порядок и правила создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // «Наука и образование в XXI веке».Материалы Международной научно-практической конференции. – Тамбов,2013. – Часть 8. – С.41 – 43.

15. Прохорова, Л.М. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С. 250 – 252.

16. Прохорова, Л.М. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С. 145 – 146.

17. Шакирова,Ю.И. Знакомимся с нововведениями в бухгалтерском учет на 2013 год / Ю.И. Шакирова, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина,2013. – Том III. – С. 66 – 68.

18. Челнокова, С.В. Порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности / С.В. Челнокова, Е.Е. Лаврова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 1 (2). – С. 461 – 463.

THE FEDERAL LAW «ABOUT ACCOUNTING»

Igonina T.V., Sveshnikova I.V.

Keywords: *accounting, law, accountant.*

The article describes the essence of the Federal Law «On Accounting», which came into force in 2013.

УДК 339.13

ВИДЫ ДИВЕРСИФИКАЦИИ

*Игонина Т.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Долгова И.М., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *диверсификация, горизонтальная диверсификация, концентрическая диверсификация, конгломератная диверсификация, сельское хозяйство.*

Работа посвящена изучению видам диверсификации в сельском хозяйстве и их особенностям.

Диверсификация – это процесс одновременного развития разных не связанных друг с другом видов производства. Может осуществляться расширение ассортимента производимых изделий в рамках одного предприятия, а также переориентация рынков сбыта [1].

Применение диверсификации это хороший способ выхода из отрасли, находящейся на спаде, снижения зависимости от одного продукта или рынка, повышения кредитоспособности предприятия, а также для рас-