ФЕДНРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«ЧИТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ЧитГУ)

Институт переподготовки и повышения квалификации

Кафедра экономики

Контрольная работа

«Бухгалтерское дело»

Выполнил: БСКр – 07

Гладких Л.Г.

Чита 2009г.

Содержание

1 Основные правовые нормы, регулирующие права, обязанности и ответственность главного бухгалтера

2 Практическое задание

Список используемых источников

1 Основные правовые нормы, регулирующие права, обязанности и ответственность главного бухгалтера

Специфичность правового положения главного бухгалтера заключается в том, что круг его прав и обязанностей, порядок назначения на должность и освобождения от нее прописан не только в трудовом, но и в бухгалтерском законодательстве. В соответствии сост. 7 Федерального закона № 129-ФЗ главный бухгалтер (бухгалтер - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от нее руководителем организации.

Однако необходимо сразу отметить, что та роль, которую играет сегодня главный бухгалтер в управлении предприятием, легла в основу некоторых ограничений его прав. “Должность обязывает” - эта поговорка, наверное, мало кем воспринимается как дискриминация руководящих работников. Однако, честно говоря, те новеллы, которые внес в правовое положение главного бухгалтера новый Трудовой кодекс РФ от 30.12.01 № 197-ФЗ (далее - ТК РФ), заставляют задуматься над тем, какой главный бухгалтер нужен сегодня нашей экономике: независимый или полностью подавленный и бесправный? Анализ положений трудового законодательства, на которых мы остановимся ниже, позволяет ответить утвердительно, пожалуй, лишь при втором варианте ответа.

Итак, откроем ТК РФ, по которому строятся трудовые отношения между работодателями и работниками с 1 февраля 2002 г . Первой статьей, в которой мы встречаем указание на должность главного бухгалтера, является ст. 59 ТК РФ, посвященная возможности заключения срочного трудового договора. Напомним, что по общему правилу работодатель обязан заключить с работником бессрочный трудовой договор. Срочный трудовой договор заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, если иное не предусмотрено кодексом и иными федеральными законами (ст. 58 ТК РФ).

В отношении главного бухгалтера закон устанавливает именно это иное. В соответствии со ст. 59 ТК РФ срочный договор может заключаться по инициативе работодателя с руководителями, заместителями руководителей и главными бухгалтерами организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Учитывая то обстоятельство, что по общему правилу запрет на произвольное заключение срочных трудовых договоров рассматривается в трудовом праве как зашита прав трудящихся, данное исключение является по сути ограничением прав названных категорий работников, в том числе и главного бухгалтера. Нельзя не отметить, что это обстоятельство может оказаться мощным рычагом воздействия на поведение главного бухгалтера. Не секрет, что данный механизм может быть запушен для освобождения от неугодного, а возможно, и излишне честного и принципиального бухгалтера. Возможность увольнения с работы главного бухгалтера по истечении срока трудового договора практически без объяснения причин делают его беззащитным и, наверное, более сговорчивым с любым руководителем. На наш взгляд, учитывая некоторую публичность функций главного бухгалтера, такой подход законодателя к его судьбе вряд ли можно признать обоснованным.

Далее, рассмотрим ст. 70 ТК РФ, посвященную возможности установления испытательного срока при заключении трудового договора. И здесь главный бухгалтер наряду с другими руководителями организаций не остался незамеченным. По общему правилу, срок испытания не может превышать трех месяцев. Однако в отношении главного бухгалтера он продлен до шести. Конечно, должность главного бухгалтера является ключевой, от его профессионализма зависит очень многое, в связи с чем обоснованность такого шага, казалось бы, очевидна. Однако все высказанные выше опасения не оставляют нас и здесь.

Все вышеизложенное касалось заключения трудового договора с главным бухгалтером. Посмотрим, как обстоят дела с его увольнением. Читаем п. 4 ст. 81 ТК РФ: “Трудовой договор с главным бухгалтером может быть расторгнут работодателем в случае смены собственника имущества организации”. Ничего не скажешь - хорошее основание. В качестве заслуживающей внимания причины для увольнения главного бухгалтера законодатель видит то обстоятельство, что на данной должности находится не “ставленник собственника имущества”, не “свой” бухгалтер. “Забота” об уволенном специалисте ограничивается выплатой новым собственником компенсации в размере не менее трех средних месячных заработков (ст. 181 ТК РФ). Необходимо отметить, что новый собственник может уволить главного бухгалтера по п. 4 ст. 81 ТК РФ в течение трех месяцев (ст. 75 ТК РФ).

Обращаем внимание на то, что в данном случае речь не идет о низком профессионализме главного бухгалтера или ошибках, допущенных им при прежнем собственнике. В последнем случае главный бухгалтер может быть уволен с работы по п. 9 ст. 81 ТК РФ, согласно которому он может быть уволен с работы по инициативе работодателя в случае принятия необоснованного решения, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества или иной ущерб имуществу организации. Согласитесь, что в условиях противоречивости сегодняшнего налогового и бухгалтерского законодательства вряд ли кто может исключить возможную ошибку. В связи с чем по данному основанию может быть уволен практически любой главный бухгалтер, тем более что в данном случае мы говорим о единичном случае.

Если же добавить сюда еще и возможность возложения на главного бухгалтера полной материальной ответственности, то картина правового положения главного бухгалтера в области трудовых прав и обязанностей будет полностью законченной. В связи с вышеизложенным представляется, что известная классическая фраза “Быть или не быть? Вот в чем вопрос” для каждого претендента на пост главного бухгалтера сегодня наполняется вполне реальным и недвусмысленным содержанием.

Права и обязанности главного бухгалтера, предусмотренные на нормативном уровне

Начиная разговор о профессиональных правах и обязанностях главного бухгалтера, необходимо сказать несколько слов общего плана. Теория понимает под правом меру возможного поведения управомоченного лица, т.е. обладатель права может выбрать вариант возможного поведения. Когда мы говорим о правах бухгалтера, то понимаем, что не можем сказать о них того же самого. Права главного бухгалтера несут в себе некую печать “обязанности”. К примеру, право главного бухгалтера не принимать к бухгалтерскому учету документы по операциям, противоречащим законодательству, является при ближайшем рассмотрении его обязанностью по обеспечению соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ (п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете). Это же можно сказать и о других его правах. Таким образом, круг прав главного бухгалтера, изначально определяемый кругом его обязанностей, является лишь условием, обеспечивающим возможность для выполнения им последних.

Итак, главный бухгалтер организации:

- обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ (п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете);

- обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств (п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете);

- формирует учетную политику предприятия (п. 5 ПБУ 1/98);

- подписывает бухгалтерскую отчетность (п. 5 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете).

В соответствии с п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю. Данное положение является своего рода организационной основой для возможности осуществления им возложенных на него функций. Это связано с тем, что главный бухгалтер обладает определенными полномочиями в отношении всех работников организации. В частности, в соответствии с п. 3 названной выше статьи закона о бухгалтерском учете требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер организации является ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В связи с чем главный бухгалтер обязан отказаться от исполнения и оформления документов, не соответствующих действующему законодательству и нарушающих договорную и финансовую дисциплину. Однако главный бухгалтер подчиняется руководителю организации. Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. В связи с вышеизложенным, в целях разграничения полномочий между руководителем и главным бухгалтером, закон разрешает данную коллизию следующим образом. Руководитель организации, в случае наличия разногласий между ним и главным бухгалтером по отдельной хозяйственной операции, вправе издать письменное распоряжение, которое и исполняется главным бухгалтером. Однако всю полноту ответственности за данную операцию руководитель берет на себя.

Чтобы не допустить осуществления операций в обход главного бухгалтера, закон содержит норму, согласно которой без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (абз. 3 п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете). Данное положение имеет важное значение для обеспечения возможности осуществления главным бухгалтером возложенных на него обязанностей.

Таким образом, необходимо отметить, что бухгалтерское законодательство обеспечивает главному бухгалтеру возможность для выполнения возложенных на него обязанностей. Однако, учитывая сказанное выше, представляется весьма проблематичной принципиальность главного бухгалтера в споре с руководителем. Последний вряд ли допустит, чтобы рядом с ним находился подчиненный, заставляющий его издавать письменные распоряжения и брать всю ответственность на себя. Как было показано выше, трудовое право предоставило руководителям предприятий инструментарий для освобождения от принципиальных и неугодных главных бухгалтеров, тем самым ставя под вопрос реальность выполнения заложенных в бухгалтерском законодательстве механизмов.

Ответственность главного бухгалтера

В связи с постоянными изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве главный бухгалтер всегда находится в зоне риска возможных ошибок, за которые он может быть привлечен к ответственности. Общие основания юридической ответственности главного бухгалтера установлены п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете. Только в нем напрямую говорится об ответственности главного бухгалтера. В соответствии с этим пунктом главный бухгалтер несет ответственность за:

- ведение бухгалтерского учета;

- формирование учетной политики;

- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Необходимо отметить, что данный пункт вызывает двойственное чувство. С одной стороны, нельзя не признать как положительный факт то обстоятельство, что в этой норме перечень возможных оснований привлечения главного бухгалтера к юридической ответственности является закрытым, т.е. не может быть произвольно расширен. Из чего можно сделать вывод, что за иные нарушения в сфере бухгалтерского учета главный бухгалтер не может быть привлечен к ответственности. Однако основания эти изложены таким образом, что практически любое нарушение в сфере бухгалтерского учета можно подвести под их формулировки.

Более того, закон содержит положение об ответственности, в котором прямо не называется главный бухгалтер, но мыслится именно он. В данном случае имеется в виду ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, в которой говорится о возможности привлечения к ответственности руководителей организаций и других лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета. Под “иными лицами” в данной статье и подразумеваются именно главные бухгалтеры организаций. В ней, как и в ст. 7 Закона о бухгалтерском учете, имеются три основания для привлечения к ответственности, а именно:

- уклонение от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;

- искажение бухгалтерской отчетности;

- несоблюдение сроков представления бухгалтерской отчетности.

Данный перечень также сформулирован таким образом, что практически любое нарушение правил бухгалтерского учета может быть под него подведено. Однако необходимо сказать, что к Законе о бухгалтерском учете установлены лишь гипотетические нарушения, за которые главный бухгалтер организации может быть привлечен к юридической ответственности. Конкретные нормы, в соответствии с которыми он может быть привлечен к ответственности, “разбросаны” по различным нормативным актам. В соответствии с последними главный бухгалтер может быть привлечен только к административной или уголовной ответственности. В ст. 18 Закона о бухгалтерском учете речь идет лишь об этих видах ответственности. Но главный бухгалтер представляет сторону трудовых отношений, что, как уже было отмечено выше, предопределяет возможность его привлечения к дисциплинарной и материальной ответственности в соответствии с нормами ТК РФ. Кроме того, главный бухгалтер может быть также привлечен и к налоговой ответственности.

Административная ответственность

В соответствии с п. 1 ст. 2.1. КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность. Таким образом, административная ответственность может применяться лишь за совершение проступка, прямо предусмотренного в административном законодательстве. Перечень основных административных правонарушений, за которые может быть привлечен к ответственности главный бухгалтер, помешен в табл. 1.

Перечень основных административных правонарушений, за которые может быть привлечен к ответственности главный бухгалтер

|  |  |
| --- | --- |
| Правонарушение (статья КоАП РФ) | |
| Состав | Наказание |
| Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка видения кассовых операций (ст. 15.1) | |
| Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) и кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении и кассе наличных денег сверх установленных лимитов | Штраф в размере от 40 до 50 МРОТ |
| Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 15.3) | |
| 1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда  2. Нарушение установленного срока подачи - заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда | Штраф в размере от 5 до 10 МРОТ |
| Штраф в размере от 20 до 30 МРОТ |  |
| Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации (ст. 15.4) | |
| Нарушение установленного срока представлении в налоговый орган или орган государственного внебюджетного фонда информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации | Штраф в размере от 10 до 20 МРОТ |
| Нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5) | |
| Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета | Штраф в размере от 3 до 5 МРОТ |
| Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6) | |
| 1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде | Штраф в размере от 3 до 5 МРОТ |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11) | |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов  Примечание. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерскою учета и предоставления бухгалтерской отчетности понимается:  - искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;  - искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% | Штраф в размере от 20 до 30 МРОТ |

Таблица 1

Перечень налоговых преступлений

|  |  |
| --- | --- |
| Преступление (статья УК РФ) | |
| Состав преступления | Наказание |
| Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199) | |
| 1 . Уклонение or уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере  Примечание. Крупным размером признается сумма налогов и (пли) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (пли) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1 500 000 руб. | Штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 2 лет, либо арест на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или •заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| 2. То же деяние, совершенное:  а) группой лиц по предварительному сговору;  б) в особо крупном размере.  Примечание. Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2 500 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 7 500 000 руб. | Штраф и размере от 200 000 до 500 000 руб.. или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1) | |
| I. Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере | Штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо арест на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| 2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 лет, либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок-до 3 лет или без такового |
| Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2) | |
| Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным липом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет, либо лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лег или без такового |

Таблица 2

Уголовная ответственность

Уголовная ответственность является наиболее серьезным по своим последствиям видом юридической ответственности. Главный бухгалтер в силу занимаемой должности может стать субъектом ответственности по статьям УК РФ, связанным с экономическими отношениями. Это могут быть отдельные статьи, содержащиеся в гл. 21, 22 и 23 УК РФ. В частности, главный бухгалтер может быть привлечен к ответственности по п. “в” ч. 2 ст. 160 УК РФ “Присвоение и растрата” (гл. 21 УК РФ), ст. 195 УК РФ “Неправомерные действия при банкротстве” (гл. 22 УК РФ), ст. 201 УК РФ “Злоупотребление полномочиями” (гл. 23 УК РФ). Перечень возможных составов преступлений, в которых главный бухгалтер может играть не последнюю роль, может быть, несомненно, продолжен. Однако особое место среди преступлений, представляющих “определенный интерес” для главных бухгалтеров, являются налоговые преступления, перечень которых приведен в табл. 2.

Необходимо отметить, что ст. 199.1 и 199.2 УК РФ внесены в УК РФ Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 162-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации”. В связи с чем привлечение к ответственности по данным статьям возможно лишь за деяния, совершенные после даты вступления в силу данного закона.

Налоговая ответственность

Ответственность за совершение налоговых правонарушений устанавливается в НК РФ. Начиная разговор о налоговой ответственности необходимо отметить, что НК РФ не называет должностных лиц организаций, в том числе и главных бухгалтеров, субъектами налоговой ответственности. Однако в нем содержится одна статья, которая не может быть оставлена без внимания. Речь идет о ст. 128 НК РФ. В ней устанавливается ответственность за два состава правонарушения. Первый - за уклонение от явки без уважительных причин липа, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля. Второй - за неправомерный отказ свидетеля отдачи показаний, а равно за дачу заведомо ложных показаний. Анализ ст. 90 НК РФ позволяет сделать вывод, что главный бухгалтер организации может быть допрошен в качестве свидетеля. В связи с этим об этой статье НК РФ каждый главный бухгалтер забывать не должен.

Дисциплинарная ответственность главного бухгалтера

Главный бухгалтер, находясь с работодателем в трудовых отношениях, также может быть привлечен к дисциплинарной ответственности, которая налагается непосредственно работодателем за неисполнение или ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей.

Статьей 192 ТК РФ установлен открытый перечень дисциплинарных взысканий. К ним, в частности, относятся:

- замечание;

- выговор;

- увольнение по соответствующим основаниям.

Федеральными законами, уставами и положениями о дисциплине для отдельных категорий работников могут быть предусмотрены также и другие дисциплинарные взыскания.

Материальная ответственность

Трудовой кодекс РФ, вступивший в силу с 1 февраля 2002 г., содержит новеллу в виде диспозитивной нормы, позволяющей работодателю включить в текст трудового договора с главным бухгалтером условие об его материальной ответственности в полном размере причиненного работодателю ущерба (ст. 243 ТК РФ).

Необходимо отметить, что материальная ответственность является самостоятельным видом ответственности. В связи с чем главный бухгалтер организации может быть привлечен к ней независимо от привлечения его к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности.

В соответствии со ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю лишь причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение или восстановление имущества. Таким образом, к прямому ущербу относятся, в частности, штрафные санкции, которые организация должна выплатить за нарушение налогового законодательства. При этом необходимо, чтобы ущерб был причинен в результате противоправных действий работника, т.е. в данном случае - в связи с нарушением главным бухгалтером требований и норм бухгалтерского и налогового законодательства.

# 2 Практическое задание

# Кто несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета и налоговые расчеты: генеральный директор или финансовый директор?

Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" определено, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организации.

В этом Законе под руководителем организации понимается руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" не предусматривает переложение ответственности руководителя организации за организацию бухгалтерского учета на своих заместителей или иных должностных лиц.

# Каким образом соотносятся Международные стандарты финансовой отчетности и Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России с обязательными к применению журналами унифицированных форм первичных документов?

Указанный вопрос связан с недостаточным использованием возможностей, заложенных в Федеральном законе "О бухгалтерском учете", по применению первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также документов, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждается самостоятельно организацией. Требования, предъявляемые к таким формам (обязательные реквизиты), приведены в этом Законе.

Данные правила действовали и до принятия этого Закона. При этом Госкомстат России допускает при изготовлении бланочной продукции на основе утвержденных форм первичной учетной документации вносить изменения в части расширения и сужения граф с учетом значимости показателей, включения дополнительных строк и вкладных листов.  
Кроме того, в зависимости от характера оформляемой операции, требований нормативных документов и технологии обработки учетной информации в унифицированные формы могут быть включены отдельные дополнительные реквизиты. Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно - распорядительным документом организации.

Ни Международные стандарты финансовой отчетности, ни Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России не рассматривают вопросы техники ведения бухгалтерского учета, включая порядок принятия форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

### Вправе ли начальник полиции подвергнуть административному штрафу главного бухгалтера за невыполнение требований по уплате налога?

Прежде всего обратимся к статье 15 Кодекса РСФСР об административных правонарушениях. Здесь установлено, что должностные лица ответственны за административные правонарушения, связанные с невыполнением служебных обязанностей. Данное правило распространяется и на бухгалтера, который является должностным лицом организации.

Административное правонарушение – это противоправное действие либо бездействие, которое было совершено с умыслом или по неосторожности. Умысел имеет место, если правонарушитель сознавал, что его действие незаконно, предвидел вредные последствия, желал или сознательно допускал их. Неосторожностью же называют ситуацию, когда виновный знал о возможности вредных последствий, но легкомысленно рассчитывал на их предотвращение либо не предполагал таких последствий, хотя должен был и мог их предвидеть.

Главный бухгалтер несет административную ответственность только в тех случаях, когда он нарушил нормы законодательства о налогах и сборах, исполнение которых на него возложено.

Действительно, порой организации начисляют налоги и другие обязательные платежи не вовремя или не в полном объеме. Тогда федеральные органы налоговой полиции вправе в качестве предупредительной меры выносить письменные предостережения руководителям, главным бухгалтерам и другим должностным лицам этих предприятий. Не исполнившие такие требования бухгалтеры должны уплатить штраф в размере до 100 МРОТ, то есть 10 000 руб. Напомним, что с 1 января 2001 года штрафы начисляются исходя из базовой суммы, равной 100 руб. Это указано в статье 5 Федерального закона от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда".

Правомерны ли требования об обязательном наличии в бухгалтерской отчетности сведений о квалификационном аттестате профессионального бухгалтера?

Согласно с Федеральным законом о бухгалтерском учете Статья 13. Состав бухгалтерской отчетности, требования об обязательном наличии в бухгалтерской отчетности сведений о квалификационном аттестате профессионального бухгалтера не правомерны.

Все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения или заключения ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;

д) пояснительной записки.

  Приказом Минфина РФ от 24.08.2007 N 72н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

  Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со статьей 15 настоящего Федерального закона.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности, указанных в статье 15 настоящего Федерального закона, организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Где записано, сто подпись главного бухгалтера является второй и что все расчетные документы, предоставляемые в банк, должны обязательно иметь подпись руководителя и главного бухгалтера?

Зарегистрировано в Минюсте РФ 18 октября 2006 г инструкции от 14 сентября 2006 г. № 28-И об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам

7.5. Право первой подписи принадлежит клиенту - физическому лицу, индивидуальному предпринимателю, физическому лицу, занимающемуся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Право первой подписи может принадлежать физическим лицам на основании соответствующей доверенности, выданной в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации, физическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Право первой подписи принадлежит руководителю клиента - юридического лица (единоличному исполнительному органу), а также иным лицам (за исключением лиц, указанных в пункте 7.6 настоящей Инструкции), наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя юридического лица, либо на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В случае если управляющая организация, выполняющая функции единоличного исполнительного органа, предоставляет своим сотрудникам право первой подписи от имени юридического лица - клиента, такое право может быть предоставлено на основании распорядительного акта руководителя управляющей организации либо доверенности, выдаваемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В качестве лица, имеющего право первой подписи, может выступать единоличный исполнительный орган управляющей организации.

7.6. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента - юридического лица и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета, на основании распорядительного акта руководителя юридического лица.

В случае если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, им также может быть предоставлено право второй подписи на основании распорядительного акта руководителя клиента - юридического лица.

Список используемых источников

1. Правовая система "ГАРАНТ". Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)
2. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. - М.: Юристъ, 2002.
3. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право России: Учебное пособие для вузов. - М.: БЕК, 2001.
4. Финансовое право: Учебник. / Под ред. Н.И. Химичевой. - М.: Юристъ, 2000.
5. Финансовое право: Учебник. / Под ред. М.В. Карасева. - М.: Юристъ, 2000.