

## НОВЫЙ ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ»: ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

**Малышева Оксана Олеговна,**  
студентка 3 курса экономического факультета  
[nkmalysheva@rambler.ru](mailto:nkmalysheva@rambler.ru)

**Гутковская Елена Анатольевна,**  
канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учёта  
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск  
[eagut@yandex.ru](mailto:eagut@yandex.ru)

*Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» содержит немало новых требований и изменений, которые могут показаться непривычными и вызывающими сомнения у специалистов, привыкших к старым нормам закона 1996г. Целью написания этой статьи была попытка показать, что новый закон не изменяет положение вещей кардинально, а лишь отражает специфику развития российской экономики на современном этапе. Авторами рассмотрены основные изменения в бухгалтерском учёте, произошедшие в связи со вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» с 1 января 2013г.*

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, бухгалтерская отчётность, нормативно-правовое регулирование, инновационная экономика, финансово-хозяйственная деятельность

В условиях модернизации сфер общественной жизни, повсеместном внедрении инноваций в экономику становятся особенно актуальными проблемы нормативно-правового регулирования реформируемых областей.

Посредством бухгалтерского учёта, осуществляемого различными экономическими субъектами страны, формируется достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности юридических и физических лиц, которая своевременно предоставляется внутренним и внешним пользователям. Также становится возможным контроль наличия, движения и использования производственных ресурсов с целью обеспечения экономической эффективности. Кроме того, бухгалтерский учёт позволяет предвидеть негативные явления и процессы в хозяйственной деятельности, принять необходимые меры по их нивелированию, выявить и мобилизовать внутренние резервы для будущего использования, расширения производства, последующего увеличения прибыли и прочих положительных экономических эффектов.

Выбранная тема сегодня приобретает особую практическую значимость: 1 января 2013г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

До 2013г. нормативное регулирование бухгалтерского учёта и отчётности осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Но к 2011г. появилась осознанная необходимость в единых требованиях к учёту и отчётности. Данная потребность нашла своё воплощение в новом проекте федерального закона, о котором говорилось выше.

Документ содержит 31 статью, каждая из них регулирует экономические отношения, возникающие при применении федерального закона в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическими субъектами Российской Федерации, а также основные требования к составу предоставляемой ими отчётности.

Авторами была предпринята попытка проанализировать документ 1996г. и рассмотреть изменения, вступившие в силу после принятия федерального закона 2011г., а также ответить на некоторые вопросы, возникшие в связи со вступлением в силу нового закона.

Первый вопрос, вызвавший у нас интерес – круг лиц, на которых распространяется действие данного закона. Перечень этих экономических субъектов представлен на Рисунке 1:

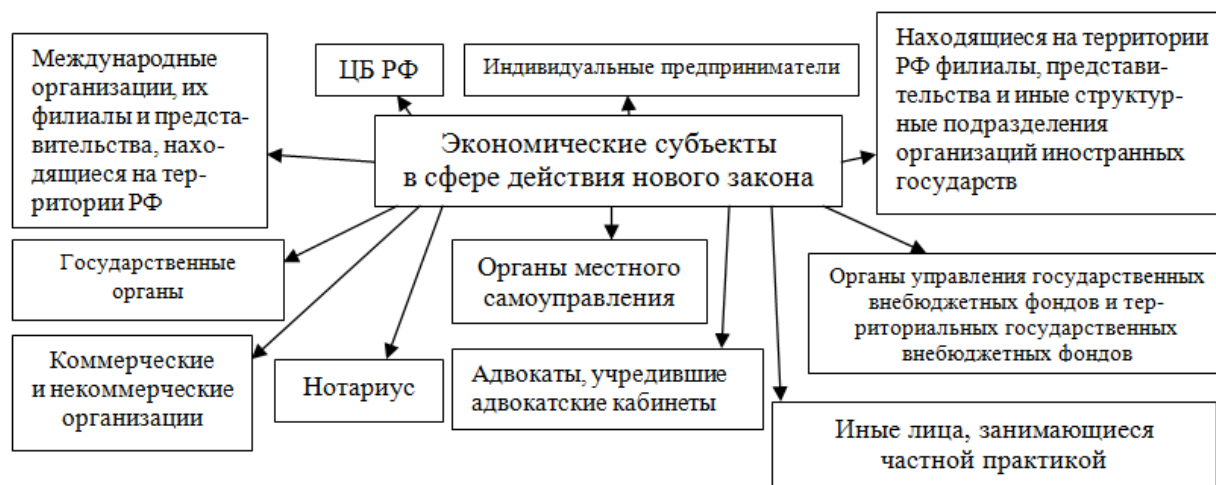


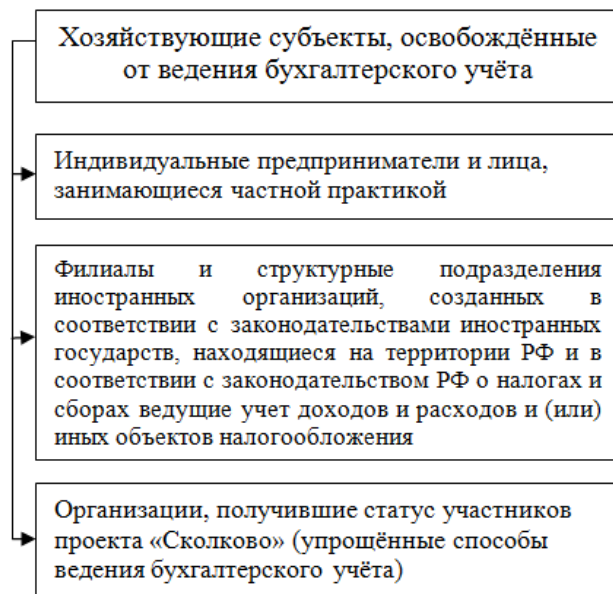
Рисунок 1 Сфера действия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Из данных Рисунка 1 мы можем видеть, что сфера действия нового закона значительно расширена: в неё также вошли органы управления различных уровней, Центральный банк РФ, индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и иные лица, занимающиеся частной практикой [2, с. 2].

В соответствии с новым законом, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, а также филиалы, представительства или иные структурные подразделения организаций иностранных государств и международных организаций праве не вести бухгалтерский учёт по причине того, что они ведут учёт доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в соответствии с законодательством РФ [1, с. 3].

Организации-участники проекта «Сколково» в данном случае могут применять УСН, установленную для субъектов малого предпринимательства, только при годовом объёме выручки от реализации товаров (работ, услуг), превы-

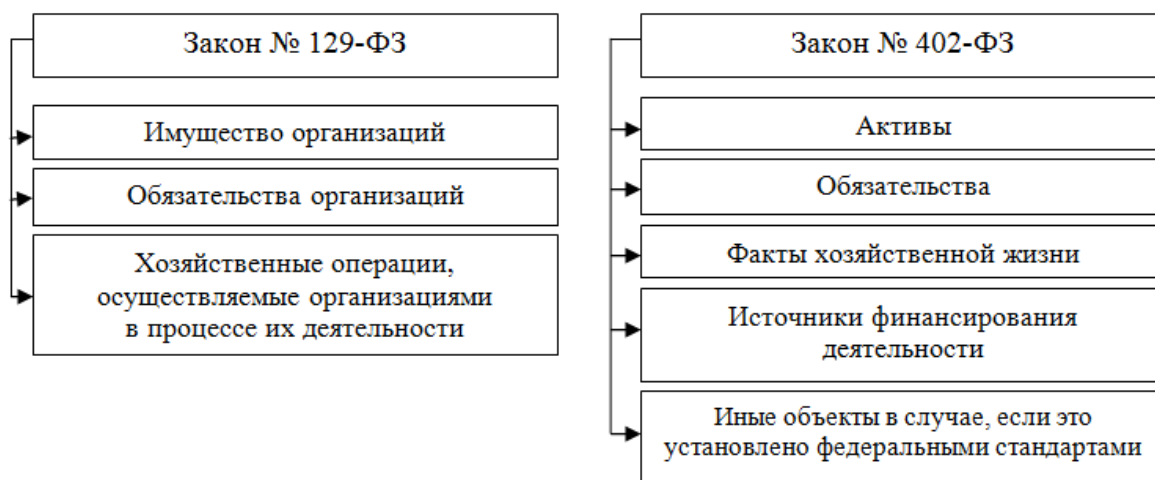
шающем 1 млрд. рублей. До 2013г. они вели бухгалтерский учёт только основных средств и нематериальных активов [1, с. 4], что мы можем видеть из Рисунка 2:



**Р и с у н о к 2** Хозяйственные субъекты, освобождённые от ведения бухгалтерского учёта

Освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учёта потеряли открытые акционерные общества и товарищества, а также организации, применяющие упрощённую систему налогообложения. Эти экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учёт и предоставлять отчётность по нему в ИФНС и Росстат.

Перечень объектов бухгалтерского учёта тоже претерпел существенные изменения, которые неразрывно связаны с трансформацией определения бухгалтерского учёта (Рисунок 3):



**Р и с у н о к 3** Объекты бухгалтерского учёта в соответствии с Законами № 129-ФЗ и 402-ФЗ

Изменения произошли в части хозяйственных операций, осуществляемых организациями в процессе их деятельности. Теперь в бухгалтерском учёте

должны быть отражены факты хозяйственной жизни, то есть сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Отметим, что в законодательство вводятся понятия «мнимый объект бухучёта» и «притворный объект бухучёта» [2, с. 3-4]. Закон 1996г. не содержал этих терминов, а потому оставалась «лазейка» для недобросовестных организаций и предпринимателей. Новый закон лишает их возможности проникнуть в эту «лазейку», а значит, позитивно влияет на бизнес-климат.

Имущество как объект бухгалтерского учёта преобразуется в активы, под которыми необходимо понимать хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть обладают потенциальной возможностью прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. При этом материально-вещественная форма объекта и юридические условия его использования не являются существенными критериями отнесения его к активам. Учёт имущества (как это было в годы функционирования закона 129-ФЗ), безусловно, обеспечивает исполнение контрольной функции, но не способствует формированию информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Это происходило, поскольку внутренние и внешние пользователи нуждаются в информации о хозяйственных средствах, способных принести данному субъекту экономические выгоды в результате использования в процессе производства, обмена на другой актив, передачи с целью погашения обязательства, распределения между собственниками.

Так как имущество больше не является объектом бухгалтерского учёта, теряет смысл принцип имущественной обособленности, который был закреплён в п. 2 ст. 8 Закона № 129-ФЗ в качестве одного из основных требований к ведению бухгалтерского учёта [1, с. 5-6]. При этом допущение имущественной обособленности, содержащееся в п. 5 Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, не противоречит статьям нового закона [6, с. 4]. Ведь в данной норме речь идет уже об обособленном учёте не имущества организации, а её активов и обязательств.

Также в перечень объектов учёта добавлены доходы и расходы. Новым объектом становятся и источники финансирования деятельности экономического субъекта, под которыми следует понимать все источники, кроме обязательств, так как они представляют собой еще один новый объект бухгалтерского учёта. Термин «источники формирования обязательств» для некоторых бухгалтеров звучит непривычно. Вероятно, в будущем он заменит собой понятие «капитал» в коммерческих организациях и бюджетное финансирование в учреждениях государственного сектора экономики.

Неизменным остался только один объект бухгалтерского учёта – обязательства, которые наряду с активами подлежат инвентаризации в соответствии с перечнем случаев обязательного проведения инвентаризации, устанавливаемого законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ) [2, с. 7-8].

Все объекты бухгалтерского учёта подлежат денежному измерению. Новый закон не рассматривает способы их оценки (денежного измерения). Он содержит только положения о необходимости денежного измерения объектов бухгалтерского учёта в валюте РФ и о пересчёте в рубли стоимости объектов бухгалтерского учёта, выраженной в иностранной валюте. Однако требование пересчёта в валюту РФ перестало быть императивной нормой, получив оговорку «если иное не установлено законодательством Российской Федерации» [2, с. 7-8].

Для обеспечения реального исполнения статей закона необходимо создание субъектов регулирования бухгалтерского учёта. Потребность в их создании понимали и законотворцы и государственные деятели в 90-х гг. XX в., когда готовился законопроект Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ. Статьей 22 данного документа общее методологическое руководство бухгалтерским учётом возлагалось на Правительство Российской Федерации [1, с. 11-12]. Закон № 402-ФЗ предусматривает возможность делегирования этих полномочий на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности – Министерство финансов Российской Федерации (см. Рисунок 4):



Р и с у н о к 4 Субъекты регулирования бухгалтерского учёта

Таким образом, новыми субъектами регулирования бухгалтерского учёта являются саморегулируемые организации (в том числе СРО предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учёта, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития, бухгалтерского учёта) [1, там же].

Функции, которые они могут осуществлять, зафиксированы в ст. 24 Закона № 402-ФЗ, среди них возможности:

- разрабатывать проекты федеральных стандартов, проводить публичное обсуждение этих проектов и представлять их в уполномоченный федеральный орган;
- участвовать в подготовке программы разработки федеральных стандартов;
- участвовать в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учёта;
- разрабатывать и принимать рекомендации в области бухгалтерского учёта;
- разрабатывать предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учёта;
- участвовать в разработке международных стандартов [2, с. 13].

Ранее требования к системе регулирования (принципы регулирования) бухгалтерского учёта были изложены в Концепции развития бухгалтерского учёта и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной Приказом Минфина России от 01.07.2004 № 180 [5, с. 6]. В новом законе принципам регулирования отводится полноценная статья [2, с. 10-11]. К ним относятся: соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики; единство системы требований к бухгалтерскому учёту; упрощение способов ведения бухгалтерского учёта, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций; применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов; обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов; недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учёта.

Присутствует строгая иерархия документов в области регулирования бухгалтерского учёта. Она представлена в Таблице 1.

Т а б л и ц а 1

**Законодательство о бухгалтерском учёте и документы  
в области его регулирования**

<b>Законодательство РФ о бухгалтерском учёте</b>	
<i>Закон № 129-ФЗ</i>	<i>Закон № 402-ФЗ</i>
Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»	Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»
Другие федеральные законы	Другие федеральные законы
Указы Президента РФ	Указы Президента РФ
Постановления Правительства РФ	Принятые в соответствии с ними нормативно-правовые акты
<b>Нормативная база бухгалтерского учёта</b>	<b>Документы в области регулирования бухгалтерского учёта</b>
План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению	Федеральные стандарты
Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту	Отраслевые стандарты
Другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учёта	Рекомендации в области бухгалтерского учёта
Положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей	Стандарты экономического субъекта

Основным правовым источником по-прежнему является Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», далее следуют другие федеральные законы, как и 129-ФЗ, исчезли из перечня указы Президента и постановления Правительства РФ: они заменены принятыми в соответствии с ФЗ нормативными правовыми актами [2 (с. 3), 1 (с. 3)].

Документы (нормативная база бухгалтерского учёта) включают в себя обязательные для применения федеральные и отраслевые стандарты, а также рекомендации в области бухгалтерского учёта, стандарты экономического субъекта. Напомним, что ранее нормативная база состояла только из планов счетов и инструкций по их применению, положений, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учёта хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчётности и других нормативных актов и методических указаний [1, с. 4].

Что касается организации бухгалтерского учёта в организации, ответственность за осуществление учёта и соблюдение законодательства несёт руководитель. Он должен возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого экономического субъекта, либо заключить договор об оказании услуг. Это касается различного рода коммерческих и некоммерческих, а также кредитных организаций. Что касается руководителей субъектов малого и среднего предпринимательства, после вступления в силу Закона № 402-ФЗ, только они вправе вести бухгалтерский учёт [2, с. 5].

К главному бухгалтеру, вступающему в должность позднее 1 января 2013г. как к лицу, на которое возлагается ответственность в части ведения бухгалтерского учёта и своевременного предоставления достоверной информации о результатах деятельности предприятия, законодательством предъявляются особые требования. В соответствии с ч. 4 ст. 7 нового федерального закона, главный бухгалтер должен иметь высшее профессиональное образование, стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учёта, составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет (при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учёта и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет); не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики [2, с. 4]. Кроме того, новым законом устанавливаются требования, которым должны соответствовать главные бухгалтеры различных экономических субъектов, в т.ч. ОАО, страховых и прочих организаций.

При принятии управленческих решений руководитель экономического субъекта не обязан прислушиваться к мнению главного бухгалтера, но что касается ответственности за достоверность данных, то она возлагается на последнего. Порядок действий в случае возникновения конфликта между руководителем и главным бухгалтером в новом законе изложен более подробно, чем в Законе № 129-ФЗ. Помимо процедуры принятия (непринятия) спорных данных к бухгалтерскому учёту в Законе № 402-ФЗ устанавливается порядок отражения

(основания неотражения) объектов учёта в бухгалтерской (финансовой) отчетности при возникновении разногласий.

Поскольку одной из целей Закона № 402-ФЗ стало установление единых требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, с. 6], мы не можем не затронуть основные вопросы и изменения, связанные с оформлением первичных документов и предоставлением информации в государственные органы. В этой связи следует отметить, что в них должны быть учтены все факты хозяйственной жизни (то есть хозяйственные операции), а оформлены они должны быть в соответствии с требованиями руководителя организации, а не с унифицированными формами первичной учётной документации, утвержденных ещё Госкомстатом РФ [1, с. 6]. Вышесказанное утверждение о требованиях к оформлению первичных документов не относится к организациям государственного сектора.

Усиливающаяся в последние годы тенденция к информатизации общества, повсеместному распространению информационных технологий и Интернета обусловила необходимость в отказе от использования бумажных носителей для переноса первичных учётных документов. Новый закон признаёт подлинность электронного документа, заверенного квалифицированной электронной подписью руководителя (подпись главного бухгалтера больше не нужна, см. ч. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ), а бумажная копия электронного документа изготавливается только по требованию контрагента и только в случае, если это предусмотрено договором с ним [2, с. 6-7].

Внесение исправлений в первичный учётный документ теперь допускается, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учёта. Ч. 7 ст. 9 нового закона указывает на то, что каждое исправление должно содержать дату, подписи лиц, составивших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В отличие от прежнего Закона «О бухгалтерском учёте» в Законе № 402-ФЗ отсутствуют положения, регламентирующие изъятие первичных учётных документов компетентными органами. Новый закон говорит лишь о необходимости включать в документы бухгалтерского учёта, изготовленные в установленном порядке копии изъятых документов [2, с. 6-7].

Часть 1 ст. 10 настоящего закона гласит, что «данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта [2, с. 7]. Между нормами Закона № 402-ФЗ и № 129-ФЗ существуют принципиальные отличия. Они состоят, во-первых, в том, что информация, накопленная в регистрах бухгалтерского учёта, отражается в финансовой отчетности, и, во-вторых, она не является коммерческой тайной и может быть предоставлена другим лицам. Формы регистров утверждаются руководителями (кроме организаций государственного сектора – для них установлен перечень обязательных реквизитов) [7]. В остальном содержание статей изменилось незначительно.



Изменились и некоторые общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности. Так, Закон № 402-ФЗ устанавливает, что все экономические субъекты обязаны составлять только годовую бухгалтерскую отчётность [2, с. 8].

Предоставление информации о движении денежных средств за отчетный период описывается в новом законе как одна из основных задач бухгалтерской отчетности. Напомним, что предоставляемая информация, прежде всего, должна отвечать требованиям достоверности и полноты, отражать изменения в финансовом положении организации, включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, в том числе его филиалов и представительств, независимо от их места нахождения, что зафиксировано в вышеупомянутом ПБУ 4/99 (п. 8) [4, с. 4].

В общем виде бухгалтерская (финансовая) отчётность включает в себя пакет следующих документов, в соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним [2, с. 10]. Пояснительная записка не названа в составе форм бухгалтерской отчетности, требования к её содержанию также не отражены в настоящем законе. Возможно, это связано с тем, что это позволит избежать ситуации, когда часть бухгалтерской отчётности одновременно является документом, подтверждающим её достоверность. В случае с организациями государственного сектора в отчётность с 1 января 2013г. не входит отчёт о целевом использовании полученных средств.

Имеет место быть и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность. Значимо то, что в новом законе нет норм, регламентирующих периодичность составления промежуточной отчётности, а также содержащих требование составления промежуточной отчётности. Указано только, что она формируется за отчётный период менее отчётного года. Так, на основании п. 48 ПБУ 4/99 [4, с. 11], действие которого не прекращается в связи со вступлением в силу Закона № 129-ФЗ, организациям предписывается составлять промежуточную бухгалтерскую отчётность за месяц и квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Интересно, что отчётность составляется на отчётную дату, то есть на последний календарный день отчётного периода – 31 декабря, а не на 1 января следующего за отчетным года. Из отчётности исключаются случаи создания, реорганизации и ликвидации юридического лица [2, с. 8-9].

Касательно времени, в течение которого утверждённая итоговая бухгалтерская отчётность должна быть предоставлена в статистические и налоговые органы, отметим, что предельный срок составляет три месяца (ч. 2 ст. 18 настоящего закона). Повторимся, что информация не является коммерческой тайной и может публиковаться (обязательно одновременно с аудиторским заключением в случае, если публикуемая отчётность подлежит обязательному аудиту) [2, с. 10].

И, наконец, на наш взгляд, самым заметным изменением стало введение в закон некоторых положений о внутреннем контроле, организуемом экономическими субъектами в обязательном порядке, которые опубликованы в ст. 19 За-

кона № 402-ФЗ [2, там же]. Объектом контроля в данном случае выступают не только ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и сами факты хозяйственной жизни экономического субъекта. Основной задачей внутреннего контроля является выявление рисков и управление ими.

Согласно Плану Минфина России на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440), после принятия нового Закона «О бухгалтерском учёте» должны быть разработаны рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности [3].

Итак, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» содержит немало новых требований и изменений, которые могут показаться непривычными и вызывающими сомнение у специалистов, привыкших к старым нормам закона 1996г. Но он не изменяет положение вещей кардинально, а лишь отражает специфику развития российской экономики на современном этапе, эпохе знаний и инноваций, позволяет устранить «устаревшие нормы, неэффективные положения и пробелы, выявленные в результате анализа практики» [8], способствует установлению единых требований к бухгалтерскому учёту и отчётности, а также созданию адекватного правового механизма регулирования, преподносит возможности для формирования надёжной информации о финансовом состоянии компаний и о том, как это состояние меняется со временем.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/popular/buch/>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855>
3. План Минфина РФ на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 30 ноября 2011 г. № 440) [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138724>
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971>
5. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=48508>
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106 н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту» вместе с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)
7. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131608>

8. Сухарев И. Новый закон о бухучете. К чему готовиться бухгалтерам? / Сухарев И., Рюмин С., Морозов И. // «Семинар для бухгалтера». – № 1. – 2012 [Электронный ресурс] <http://www.buhseminar.ru/article/16182>

9. Справочник по изменениям, которые повлияют на вашу работу в 2013 году // Лента новостей официального сайта журнала «Главбух» – 27.12.2012 [Электронный ресурс] <http://www.glavbukh.ru/art/20664>

## **THE NEW LAW «ABOUT ACCOUNTING»: QUESTIONS AND ANSWERS**

**Malysheva Oksana,**

3rd year student of the Economics Faculty,

[nkmalysheva@rambler.ru](mailto:nkmalysheva@rambler.ru)

**Gutkovskaya Elena,**

PhD in Economics, Associate Professor of Economic Analysis and Accounting

Chair's, Ogarev Mordovia State University, Saransk

[eagut@yandex.ru](mailto:eagut@yandex.ru)

*Federal law of 06.12.2011 № 402-FL "About Accounting" contains many of new requirements and changes that may seem unusual and cause doubt among experts, who are used to the old rules of the law of 1996. The purpose of writing this article was an attempt to show that the new law does not changes things radically but only reflects the specific nature of the Russian economy at the present stage. Authors considered the basic changes in accounting that have taken place in connection with the entry into force of the Federal Law of 06.12.2011 № 402-FL "About Accounting" from 1st of January 2013.*

Key words: accounting, financial reporting, legal regulation, innovative economy, financial and economic activities