

А. Н. Борисов

**Комментарий  
к Федеральному закону**

от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ

**«О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»**

(в редакции Федеральных законов  
от 23 июля 1998 г. № 123-ФЗ, от 28 марта 2002 г. № 32-ФЗ,  
от 31 декабря 2002 г. № 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 г. № 191-ФЗ,  
от 10 января 2003 г. № 8-ФЗ, от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ,  
от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ и от 3 ноября 2006 г. № 183-ФЗ)

(постатейный)

Москва  
ЮСТИЦИНФОРМ  
2010

УДК 338(094.072)  
ББК 65.052  
Б82

**Борисов, А. Н.**

Б82 Комментарий к Федеральному закону от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный) / А. Н. Борисов. — М. : Юстицинформ, 2010. — 312 с. — (Серия «Комментарий специалиста»).

ISBN 978-5-7205-0993-4.

В книге приводится постатейный комментарий к Федеральному закону «О бухгалтерском учете» с учетом всех внесенных в него изменений и дополнений. Комментарий содержит наиболее полный круг законодательных и иных нормативных правовых актов, а также разъяснений высших судебных органов и федеральных органов исполнительной власти по вопросам бухгалтерского учета. Проведен сравнительный анализ положений законодательства о бухгалтерском учете и положений законодательства, регулирующих налоговый учет.

В работе приведены положения нормативных правовых актов, устанавливающих особенности бухгалтерского учета и отчетности в банках, страховых организациях и бюджетных учреждениях.

Особое внимание уделено регламентации документирования бухгалтерского и налогового учета — первичным учетным документам, учетным регистрам и отчетности. Перечислены все установленные и рекомендуемые формы учетных и отчетных документов. Рассмотрены особенности журнально-ордерной, мемориально-ордерной и обеих упрощенных систем бухгалтерского учета, проанализировано соотношение систем бухгалтерского и налогового учета.

Книга адресована руководителям организаций, юристам, бухгалтерам, аудиторам, специалистам по налогообложению, судьям, сотрудникам налоговых органов, милиции, иных контролирующих и правоохранительных органов.

УДК 338(094.072)  
ББК 65.052

ISBN 978-5-7205-0993-4 © ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2010

## ВВЕДЕНИЕ

С введением в действие Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — комментируемый Закон, Закон) единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в России впервые установлены на законодательном уровне. Более того, основы бухгалтерского учета закреплены в одном законодательном акте, представляющем собой в силу этого кодифицированный нормативный правовой акт бухгалтерского учета. До принятия Закона единые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности на территории России устанавливались Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, разработанным Минфином России во исполнение поручения Правительства РФ (постановление от 16 февраля 1992 г. № 89<sup>1</sup> и утвержденным приказом от 20 марта 1992 г. № 10<sup>2</sup>, а позднее — переработанным Минфином России и утвержденным приказом от 26 декабря 1994 г. № 170<sup>3</sup>).

Необходимость же закрепления единых основ организации и ведения бухгалтерского учета была вызвана кардинальными изменениями в самой концепции бухгалтерского учета, что, в свою очередь, было предопределено коренными социально-экономическими преобразованиями России, происходившими на рубеже 80—90-х гг. XX в. Как отмечалось в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России и в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283<sup>4</sup>, система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступало государство через отраслевые министерства и ведомства, а также через планирующие, статистические и финансовые органы. Действовавшая система госу-

<sup>1</sup> ФГ. — 1992. — № 13.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> РВ. — 1995. — 18 мая. — № 90.

<sup>4</sup> СЗ РФ. — 1998. — № 11. — Ст. 1290.

информация Центрального банка РФ от 1 ноября 2006 г. «О перечне иностранных валют, официальные курсы которых по отношению к рублю устанавливаются Банком России ежемесячно»;

письмо Федеральной службы по труду и занятости от 28 декабря 2006 г. № 2263-6-1 «О наличии в штате организации главного бухгалтера»;

Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров (главный бухгалтер, бухгалтер-эксперт (консультант); бухгалтер — финансовый менеджер, финансовый эксперт (консультант), утверждена Институтом профессиональных бухгалтеров России (протокол от 28 апреля 1999 г. № 20) и одобрена Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности (протокол от 8 июня 1999 г. № 10);

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций при продаже товаров в кредит и в комиссионной торговле;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций;

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации;

рекомендации Министерства РФ по налогам и сборам «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ .....	3
----------------	---

Комментарий к Федеральному закону

от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ

### «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7
-------------------------------	---

Статья 1. Бухгалтерский учет, его объекты и основные задачи .....	7
Статья 2. Понятия, используемые в настоящем Федеральном законе .....	25
Статья 3. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете .....	33
Статья 4. Сфера действия настоящего Федерального закона.....	41
Статья 5. Регулирование бухгалтерского учета .....	54
Статья 6. Организация бухгалтерского учета в организациях .....	79
Статья 7. Главный бухгалтер .....	90

### Глава II. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ И РЕГИСТРАЦИЯ .....	108
---	-----

Статья 8. Основные требования к ведению бухгалтерского учета .....	108
Статья 9. Первичные учетные документы .....	121
Статья 10. Регистры бухгалтерского учета .....	163
Статья 11. Оценка имущества и обязательств.....	188
Статья 12. Инвентаризация имущества и обязательств.....	211

### Глава III. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....

Статья 13. Состав бухгалтерской отчетности .....	222
Статья 14. Отчетный год .....	237
Статья 15. Адреса и сроки представления бухгалтерской отчетности ...	241
Статья 16. Публичность бухгалтерской отчетности.....	258
Статья 17. Хранение документов бухгалтерского учета.....	268

### Глава IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....

Статья 18. Ответственность за нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете .....	271
Статья 19. О введении в действие настоящего Федерального закона .....	276

СОКРАЩЕНИЯ .....	280
------------------	-----

ПРАВОВЫЕ АКТЫ .....	284
---------------------	-----