

1'2014

январь

В  
О  
С  
У  
С  
О  
З  
Н

# ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Коэффициенты-дефляторы  
на 2014 год**

**Кодирование  
муниципальных образований:  
меняем ОКАТО на ОКТМО**

**«Минималка» по зарплате  
подросла. Что повлечёт за собой  
увеличение?**

**Ошибки в бухгалтерском учёте.  
Цена вопроса**

**Кто вперёд — того и деньги**



---

# практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

---

## 720 часов

### № 1/2014

---

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

#### общие вопросы

---

#### **Ошибки в бухгалтерском учёте. Цена вопроса** **4**

Константин МАТВЕЕВ

**Комментарий к Федеральному закону от 21.10.13 № 276-ФЗ** «О внесении изменений в статью 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

---

#### **Кто вперёд — того и деньги** **15**

Ольга ФИРЦОВА

**Комментарий к Федеральному закону от 02.12.13 № 345-ФЗ** «О внесении изменения в статью 855 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации»

---

#### **Кодирование муниципальных образований: меняем ОКАТО на ОКТМО** **26**

Иван БОГАТЫЙ

**Комментарий к письмам ФНС России от 17.10.13 № ЕД-4-3/18585** «О заполнении налоговых деклараций, представляемых в налоговые органы» **и от 11.11.13 № БС-4-11/20128** «О проведении подготовительных мероприятий по изготовлению бланков деклараций по налогу на доходы физических лиц»

---

#### НАЛОГИ

---

#### **Коэффициенты-дефляторы на 2014 год** **37**

Владимир МАЛЫШКО

**Комментарий к приказу Минэкономразвития России от 07.11.13 № 652** «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2014 год»

## «Схемы» минимизации налогового бремени: разъяснения налоговой службы сквозь призму судебной практики

53

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к письму ФНС России от 31.10.13 № СА-4-9/19592** «Обзор практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров арбитражными судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды»

### учёт

## «Минималка» по зарплате подросла. Что повлечёт за собой увеличение?

60

Лица ВРОНСКАЯ

**Комментарий к Федеральному закону от 02.12.13 № 336-ФЗ** «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона „О минимальном размере оплаты труда“»

**ПРАКТИЧЕСКИЙ  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.  
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
И КОММЕНТАРИИ.**

**№ 1/2014**

**АДРЕС РЕДАКЦИИ:**

127055, Москва, а/я 3.  
ООО Издательский дом  
«Бухгалтерия и банки»

**ТЕЛ.:** (495) 778-91-20

**http://www.pbu.ru**

**E-mail:** post@pbu.ru

**Шеф-редактор**

Анна ТАРАСЕНКОВА  
oira2006@yandex.ru

**Ответственный за выпуск**

Татьяна МАСЛОВА  
mta@pbu.ru

**Ведущий редактор-эксперт**

Владимир МАЛЫШКО  
(квалификационный аттестат  
аудитора № 040425)  
expert@pbu.ru

**РЕКЛАМА:**

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

**ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА**

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,  
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано  
в Министерстве по печати,  
телерадиовещанию и средствам  
массовой коммуникации РФ  
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 11.12.13.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2014**

## Ошибки в бухгалтерском учёте. Цена вопроса

*Комментарий к Федеральному закону от 21.10.13 № 276-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»*

**Константин МАТВЕЕВ**, аудитор

**Н**е ошибается тот, кто ничего не делает. При обнаружении ошибки в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности счётный работник обычно быстренько прикидывает: исправлять свои и чужие расчёты или не брать в голову.

Грубые нарушения в бухгалтерском учёте влекут сразу несколько видов санкций: административную, налоговую и, возможно, материальную ответственность в силу наличия у главного бухгалтера или руководителя организации трудового договора с работодателем.

Федеральным законом от 21.10.13 № 276-ФЗ законодатель уточнил понятие «грубое нарушение» правил бухгалтерского учёта и представления отчётности, влекущее применение административной ответственности к должностным лицам в соответствии с КоАП РФ. Кроме того, установлены основания для освобождения от административной ответственности за подобные нарушения.

Комментарий поможет бухгалтеру проанализировать цену вопроса и сроки, на которые можно ориентироваться, откладывая исправление бухгалтерских ошибок «в долгий ящик».

Кроме того, разберёмся с тем, кто будет отвечать за это безобразие — руководитель или главный бухгалтер. Впрочем, может всё сложиться так, что отвечать никому не придётся.

## Материальная ответственность главбуха и руководителя

В соответствии с ТК РФ (ч. 2 ст. 243) **материальная ответственность в полном размере** причинённого работо-

дателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером.

В пункте 10 постановления Пленума Верховного суда РФ от 16.11.06 № 52 разъяснено следующее. Если трудовым договором не предусмотрено, что главный бухгалтер в случае причинения ущерба несёт материальную ответственность в полном размере, то **при отсутствии иных оснований**, дающих право на привлечение этих лиц к такой ответственности, он может нести ответственность лишь в пределах своего среднего месячного заработка (то есть в порядке, установленном статьёй 241 ТК РФ для всех работников).

Согласно пункту 6 части 1 статьи 243 ТК РФ материальная ответственность **в полном размере причинённого ущерба** может быть возложена на работника в случае причинения им ущерба **в результате административного проступка** (о котором мы поговорим ниже), если таковой установлен соответствующим государственным органом.

Пленум Верховного суда РФ комментирует эту норму следующим образом (п. 12 постановления № 52).

Работник может быть привлечён к **полной материальной ответственности**, в том числе если:

- по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении вынесено постановление о назначении административного наказания;
- работник был освобождён от административной ответственности за совершение административного правонарушения в связи с его малозначительностью (при этом факт совершения правонарушения и его состав установлены).

В случае истечения сроков давности привлечения к административной ответственности работника не привлекают ни к административной, ни к полной материальной ответственности по основаниям, установленным пунктом 6 части 1 статьи 243 ТК РФ. Но работодатель вправе требовать от этого работника возмещения ущерба **в полном размере** по иным основаниям. Если иных оснований нет, то работника можно привлечь только к ограниченной ма-

териальной ответственности (в пределах его среднего месячного заработка).

Заметим, что прописанная в трудовом договоре или дополнительных соглашениях к нему конкретная материальная ответственность работника перед работодателем не может быть выше, чем это предусмотрено ТК РФ или иными федеральными законами. Расторжение трудового договора после причинения ущерба не влечёт за собой освобождения сторон этого договора от материальной ответственности (ст. 132 ТК РФ).

Руководитель организации несёт полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причинённый организации. В случаях, предусмотренных федеральными законами, это должностное лицо возмещает организации убытки, причинённые его виновными действиями. При этом расчёт убытков осуществляется в соответствии с нормами, предусмотренными гражданским законодательством (ст. 277 ТК РФ).

Если главбух или руководитель организации на момент совершения административного проступка находится на испытательном сроке, то возложение на них полной материальной ответственности не исключается. Ведь в период испытания на работника распространяются положения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, коллективного договора, соглашений, локальных нормативных актов (ст. 70 ТК РФ).

Согласно ГК РФ (п. 3 ст. 53) лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно. Оно обязано по требованию учредителей (участников) юридического лица, если иное не предусмотрено законом или договором, возместить убытки, причинённые им юридическому лицу.

Отдельные вопросы возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица, рассмотрены в постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 62.

В нём (п. 10), в частности, разъяснено, что в случаях, когда соответствующее требование о возмещении убытков

предъявлено самим юридическим лицом, срок исковой давности исчисляется не с момента нарушения, а с момента, когда юридическое лицо, например в лице нового директора, получило реальную возможность узнать о нарушении.

В пункте 4 постановления № 62 указано, что в случае привлечения юридического лица к публично-правовой ответственности (налоговой, административной и т. п.) по причине недобросовестного и (или) неразумного поведения директора понесённые в результате этого юридическим лицом убытки могут быть взысканы с директора. Однако директор вправе оспаривать обвинения, если представит доказательства того, что квалификация действий (бездействия) юридического лица в качестве правонарушения на момент их совершения не являлась очевидной, в том числе по причине отсутствия единообразия в применении законодательства налоговыми, таможенными и иными органами.

## **Административный проступок**

Возвращаясь к административному проступку, зафиксированному уполномоченными госорганами и влекущему полную материальную ответственность, рассмотрим «бухгалтерскую» статью КоАП РФ.

Статьёй 15.11 КоАП РФ установлена ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления бухгалтерской отчётности в виде наложения административного штрафа на должностных лиц.

Комментируемым законом № 276-ФЗ в эту статью **с 1 ноября 2013 года** внесены существенные изменения. Сравним старую и новую редакции статьи 15.11 КоАП РФ, которые мы свели в таблицу.

Старая формулировка о том, что административное наказание полагается за любое искажение (как в большую, так и в меньшую сторону) сумм **начисленных** налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учёта, заменена на новую. Теперь административным правонарушением считается только **занижение** сумм начисленных налогов и сборов по причине бухгалтерских ошибок.