

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Миронова Н.А.

к.э.н., доцент

ФГБОУ ИВО «Московский государственный

гуманитарно-экономический университет»

Москва, Россия

Аннотация: Рассмотрены виды ответственности главного бухгалтера, представленные в Трудовом, Уголовном, Налоговом Кодексах и Кодексе Административных правонарушений Российской Федерации. С 2016 года введена повышенная ответственность за нарушение требований ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Ключевые слова: ответственность главного бухгалтера, нарушения требований ведения бухгалтерского учета и отчетности, административная, уголовная, материальная и налоговая ответственности.

ON THE RESPONSIBILITY OF THE CHIEF ACCOUNTANT

Mironova N.A.

Ph. D., associate Professor

IVO FSBEI "Moscow state

humanitarian-economic University"

Moscow, Russia

Annotation: the types of responsibility of chief accountant, presented in Labour, Criminal, Tax Codes and Code of the Administrative crimes of Russian Federation, are considered. From 2016 enhanceable responsibility is entered for violation of requirements of conduct of record-keeping and accounting.

Keywords: responsibility of chief accountant, violation of requirements of conduct of record-keeping and accounting, administrative, criminal, material and tax responsibility.

Согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации (ТК РФ) ст. ст. 192, 233 [1], Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП) часть 1 ст.1.5. [2], Уголовному Кодексу Российской Федерации (УК РФ) часть 1 ст. 5 [3] , Налоговому Кодексу Российской Федерации (НК РФ) [4], работник отвечает только за те действия, в которых он является виновным. Работа главного бухгалтера связана с большой ответственностью. За ошибки, совершаемые в работе, главный бухгалтер обязан отвечать по законам ТК РФ, КоАП РФ, УК РФ и НК РФ.

Не несет ответственности главный бухгалтер за ошибки предшественников. Если нарушение было совершено в период, когда главный бухгалтер был в командировке, был болен и т. д., то он также не несет ответственности. В таких случаях ответственно лицо, которое замещало главного бухгалтера.

По законодательству Российской Федерации имеются различные виды ответственности для главного бухгалтера.

1.Административная ответственность

Главный бухгалтер несет ответственность за административные нарушения, изложенные в КоАП РФ. Перечень нарушений представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Административная ответственность за нарушение правил бухгалтерского учета

Виды нарушений	Размер штрафа, руб.	Нормативный документ
Нарушение сроков постановки на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы или Внебюджетных Фондах	Предупреждение или штраф от 500 до 1000	Ст.15.3. [2]
Ведение деятельности без постановки на учет в этих органах	От 2000 до 3000	Ст.15.3. [2]
Нарушение правил ведения кассовых операций;	От 4000 до 5000	Ст.15.1. [2]
Непредставление в срок данных, требуемых Федеральным налоговым органом, таможенной службой, внебюджетными фондами для проведения контроля;	От 300 до 500	Ст.15.6. [2]

Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке или иной кредитной организации	Предупреждение или штраф от 1000 до 2000	Ст.15.4. [2]
Нарушение срока подачи налоговых деклараций	От 300 до 500	Ст.15.5. [2]
Нарушение порядка представления статистической отчетности	От 3000 до 5000	ст.13.19 [2]

В апреле 2016 года вступили в силу изменения, внесенные федеральным законом № 77-ФЗ, согласно которым была повышена ответственность должностных лиц за грамотное ведение бухгалтерского учета и формирование достоверной отчетности [5]. Штрафы за нарушение требований ведения бухгалтерского учета возросли в несколько раз. Министерство Финансов РФ выпустило информационное сообщение от 07.04.2016 года, в котором сообщалось, что согласно закону № 77-ФЗ: «Основная цель изменений - повышение эффективности мер пресечения нарушений требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обеспечение реализации прав граждан, организаций, государства на получение надежной и достоверной информации в сфере экономической деятельности» [8]. В таблице 2 представлены виды административных нарушений, за совершение которых организации наказываются.

Таблица 2

Перечень административных нарушений по ужесточенным требованиям с 2016 года

Виды нарушений	Размер штрафа, руб.	Нормативный документ	Ужесточение требований согласно 77-ФЗ [5]	Нормативный документ
*Искажение суммы начисленного налога и сбора более чем на 10%.	От 2000 до 3000 руб.	ст.15.1 1 [2]	От 5000 до 10000 руб.	ст.15.1 1 [2]
*Искажение любой статьи формы бухгалтерских отчетов более чем на 10%.	От 2000 до 3000 руб.	ст.15.1 1 [2]	От 5000 до 10000 руб.	ст.15.1 1 [2]
Введение специального наказания за повторное правонарушение			От 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация	ст.15.1 1 [2]

			на 1 - 2 года	
<p>Введение дополнительных видов грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> - регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; - ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; - составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; - введение ответственности за отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" 			От 5000 до 10000 руб.	Ст.15.11 [2]
Увеличение срока давности привлечения к административной ответственности за правонарушение.	3 месяца	Ст.4.5. [2]	2 года	Ст.4.5. [2]

*Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету согласно статье 15.11.

КоАП РФ

Примечания к статье 15.11. КоАП РФ [2]

1.Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни, либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

2. Уголовная ответственность

Согласно статье 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации» УК РФ [3], причиной для наказания считается уклонение организацией от уплаты налогов и (или) сборов. Уклонением считается непредставление налоговой декларации или «иных документов», обязательных по законодательству о налогах и сборах.

Если в налоговую декларацию или в «иные документы» были включены ложные сведения в крупном размере, то в момент, когда спорно не начисленные налоги превысят оговоренную сумму, возникнет вопрос о привлечении бухгалтера к ответственности.

(Примечание к статье 199 УК РФ (в ред. закона от 03.07.2016 N 325-ФЗ)

1. Крупным размером в настоящей статье, а также в статье 199.1 настоящего Кодекса признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером -

сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятнадцати миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая сорок пять миллионов рублей).

Главным признаком преступления бухгалтера является умысел. Если умысла нет, суд не сможет привлечь бухгалтера к ответственности.

К уголовной ответственности можно привлечь руководителя организации-налогоплательщика, главного бухгалтера или бухгалтера (если в штате нет должности главного бухгалтера), которые подписывают отчетность для налоговых органов, а также обеспечивают своевременную уплату налогов и сборов.

Участниками налоговых преступлений могут быть признаны лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера организации, а также лица, которые содействовали совершению преступления.

При решении вопроса о наличии умысла суд должен учитывать обстоятельства, которые исключают вину в преступлении. К таким обстоятельствам относят – стихийные бедствия, чрезвычайные обстоятельства или действия непреодолимой силы.

В УК РФ имеется статья 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента», которая регулирует ответственность при исполнении обязанностей налоговых агентов [3].

3. Дисциплинарная ответственность

Главные бухгалтеры подчиняются руководству организации, поэтому руководители привлекают к дисциплинарной ответственности работников, согласно требованиям Трудового Кодекса РФ и федеральных законов. К дисциплинарной ответственности главный бухгалтер может привлекаться, если некачественно исполняет свои обязанности:

- нарушает сроки сдачи отчетов в налоговую инспекцию, внебюджетные фонды, органы статистики;
- нарушает сроки проведения платежей по налогам и страховым взносам;

- несвоевременно готовит справочную информацию для руководства.

Такие действия главного бухгалтера приводят к штрафам для компании.

На главного бухгалтера могут наложить взыскания в виде:

- замечания;
- выговора;
- увольнения сотрудника.

При наложении взысканий руководитель должен ссылаться на трудовой договор, должностную инструкцию.

4. Материальная ответственность

У главного бухгалтера может возникнуть материальная ответственность. Согласно ст. 242, 243, 244 Трудового Кодекса РФ (ТК РФ), предусмотрена полная материальная ответственность главного бухгалтера, если трудовой договор содержит условие о полной материальной ответственности главного бухгалтера. В этом случае главный бухгалтер обязан возместить причиненный работодателю ущерб в полном размере [1].

Материальная ответственность, ограниченная средним месячным заработком, согласно ст. 241 ТК РФ, может наступить, если организация несвоевременно перечислила налоги или если начислены штрафы за налоговые нарушения. Если в трудовом договоре с главным бухгалтером отсутствует условие о полной материальной ответственности, то ответственность возможна лишь в ограниченном размере. Об этом указано в п. 10 Постановления Пленума ВС РФ: «материальная ответственность в полном размере может быть возложена на главного бухгалтера только при условии, что это установлено трудовым договором» [6].

Согласно ч. 1 ст. 248 ТК РФ, если сумма причиненного ущерба превышает среднемесячный заработок, и главный бухгалтер не согласен возместить ущерб, то взыскание может быть осуществлено только по суду.

В письме Роструда [7], условиями наступления материальной ответственности являются:

- противоправность поведения (действий или бездействия) лица, причинившего материальный ущерб;
- причинная связь между противоправным действием и материальным ущербом;
- вина в совершении противоправного действия (бездействия).

Указанные условия наступления материальной ответственности организация должна будет доказывать в суде.

5. Налоговая ответственность

Согласно ст. 45 НК РФ, налогоплательщик обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов. Налоговая ответственность главного бухгалтера возникает согласно требованиям, содержащимся в 16 главе НК РФ.

Перечень налоговых правонарушений представлен в таблице 3

Таблица 3

Налоговая ответственность за совершение налоговых правонарушений

Виды нарушений	Размер штрафа, руб.	документ
Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе	10 000 руб.	Ст.116 [4]
Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч руб.	Ст.116 [4]
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме	200 руб.	Ст.119.1 [4]
**Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов): 1. - если эти деяния совершены в течение одного налогового периода; 2.- Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода; 3. - Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов),	10 000 руб. 30 000 руб. 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 руб.	Ст.120. [4]

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)	20% от неуплаченной суммы налога или сбора, страховых взносов	Ст.122. [4]
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов	20 % от суммы, подлежащей удержанию и перечислению.	Ст.123. [4]
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	200 рублей за каждый непредставленный документ.	Ст.126. [4]
Непредставление налоговому органу документов, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	100 000 руб.	
Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета	1 000 руб. за каждый месяц со дня, установленного для его представления	Ст.126. [4]
Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	10 000 руб.	Ст.126. [4]
Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения	500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.	Ст.126.1 . [4]

** грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения означает отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Библиографический список

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016)
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017)
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017)
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
5. «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.03.2016 № 77-ФЗ
6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 № 52.
7. Письмо Роструда от 19.10.2006 № 1746-6-1
8. <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/> Информационное сообщение Минфина России от 07.04.2016 N ИС-учет-1