

## ***В организации один сотрудник - генеральный директор***

Медведев А.Н.,  
аудитор,  
консультант по налогам и сборам I категории,  
кандидат экономических наук

В российском законодательстве отсутствуют формальные ограничения для создания коммерческих организаций с единственным сотрудником, который при этом является единоличным органом управления организацией.

Однако при этом возникают вполне обоснованные сомнения в реальности ведения одним сотрудником предпринимательской деятельности организации - так, в постановлении АС Северо-Кавказского округа от 29 сентября 2019 г. по делу № А53-36852/2017 констатируется, что, поскольку учредителем, директором и единственным сотрудником организации являлся Ж.С.А., эта организация объективно не имела возможности выполнить договорные обязательства перед заказчиком ввиду отсутствия трудовых и материально-технических ресурсов.

Неожиданную проблему для организаций с единственным сотрудником выявило постановление АС Северо-Кавказского округа от 17 мая 2021 г. № Ф08-4052/2021 по делу № А63-9165/2020, которым оставлены в силе решения судов первой и апелляционной инстанций, признавших необоснованным уменьшение налогооблагаемой прибыли на списание материальных ценностей, поскольку налогоплательщиком был нарушен установленный порядок списания товаров (материалов, готовой продукции):

- в состав инвентаризационной комиссии был включен единственный сотрудник организации (он же – директор и он же – материально-ответственное лицо);

- доказательств того, что общество обращалось к организациям-производителям данных товаров или иным экспертным организациям общество с просьбой провести проверку потребительских свойств списанных материалов не представлено, комиссия, которая должна была прийти к выводу, что материалы утратили свои потребительские свойства, не пригодны к дальнейшему использованию и подлежат списанию, в составе работников данных организаций не назначалась;

- также отсутствуют документы, подтверждающие факт приобретения заявителем материала и нахождения его на складе до момента списания, не представлены пояснения чьими силами, за чей счет производилась утилизация материалов, масса цемента в представленном акте о списании товаров по форме ТОРГ № 16 не указана;

- информация о расходах на утилизацию в представленных налогоплательщиком документах отсутствует;

- в ходе проверки руководитель общества не смог дать пояснения об обстоятельствах приобретения и вывоза списанного имущества, местах утилизации и задействованных транспортных средствах.

Таким образом, основным формальным поводом для непризнания списания товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации стал тот факт, что в организации с единственным сотрудником отсутствовала инвентаризационная комиссия.

Вместе с тем регулярная инвентаризация проводится:

- не только для списания товарно-материальных ценностей по различным причинам (недостачи, ветхость, порча, истечение срока годности и т.д.);

- но и для подтверждения остатков по всем счетам бухгалтерского учёта.

Статьёй 11 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" установлено:

- активы и обязательства подлежат инвентаризации;

- при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учёта;

- случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации, обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами;

- выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учёта подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Следовательно, если в организации один сотрудник, то возникают вполне обоснованные сомнения в достоверности отчётности этой организации - с неподтверждёнными инвентаризацией остатками по счетам, которые и формируют показатели бухгалтерской и статистической отчётности.