

Кафедра экономики и управления
Арнаут Марина Николаевна

**Тема 1: Организация
бухгалтерского учета в
организациях государственного
сектора**

Статус государственного учреждения

- Имеет организация, в качестве учредителя которой выступают органы государственной власти РФ, субъектов РФ, а также органы местного самоуправления.
- Цель создания – функции некоммерческого характера с финансированием из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда, с основой финансового планирования.

Типы государственных, муниципальных учреждений

- Автономные, бюджетные и казенные.

Бюджетное учреждение

- **Бюджетное учреждение** - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.
- **Государственное задание** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).
- Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Бюджетное учреждение

- **Государственное задание должно содержать:**

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного задания.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

- Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Бюджетное учреждение

- Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.
- Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется **в виде субсидий** из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
- Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
- Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.
- Бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами

Автономное учреждение

- Некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).
- Финансирование автономных учреждений осуществляется в виде субсидий на выполнение государственных заданий.

Казенное учреждение

- Некоммерческая организация. Она создается для оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ и/или исполнения государственных или муниципальных функций.
- Своего имущества, в том числе денег, у казенного учреждения нет. Имущество принадлежит ему на праве оперативного управления, и учреждение не может распоряжаться им без согласия собственника - Российской Федерации, ее субъекта или муниципального образования
- Самостоятельно зарабатывать казенное учреждение также не может. Оно полностью зависит от собственника, и собственник отвечает по обязательствам казенного учреждения, если у последнего не хватает средств.

Сравнительная характеристика

Признак	Характеристики признака	Применение признака для каждого типа учреждения		
		казенное	бюджетное	автономное
Государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ)	Обязательность формирования для данного типа учреждений	-	+	+
	Возможность формирования по решению учредителя (но не обязательно)	+	-	-
Финансовое обеспечение	Бюджетная смета	+	-	-
	Субсидия	-	+	+
Открытие и ведение счетов (лицевых счетов)	Обязательность лицевых счетов в Федеральном казначействе (ФК), финансовом органе (ФО) соответствующего публично-правового образования	+	+	-
	Возможность открытия и ведения счетов в кредитной организации и /или в ФК (ФО)	-	-	+
Принципы ведения бухгалтерского учета	Применение единого плана счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений	+	+	+
Требования к размещению информации о деятельности	Обязательность размещения в открытом доступе	162н	174н	183н
Возможность распоряжения имуществом без согласия учредителя	Недвижимым имуществом, закрепленным собственником, приобретенным за счет выделенных собственником средств	+	+	+
	Недвижимым имуществом, приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности	-	-	-
	Особо ценным движимым имуществом, закрепленным собственником, приобретенным за счет выделенных собственником средств	-	-	-
	Особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности	-	+	+
	Иным имуществом	-	+	+
Возможность ведения приносящей доход деятельности в соответствии с уставом	С зачислением доходов в соответствующий бюджет	+	-	-
	С правом распоряжения полученными доходами	-	+	+
Органы управления государственным (муниципальным) учреждением	Руководитель, назначаемый учредителем	+	+	+
	Руководитель, назначенный учредителем и одобренный наблюдательным советом	-	-	+

Определения в области бюджета

- **главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) (**ГРБС**) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, **имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств**
- **распорядитель бюджетных средств** (распорядитель средств соответствующего бюджета) (**РБС**) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, **имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств**
- **получатель бюджетных средств** (получатель средств соответствующего бюджета) (**ПБС**)- орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, **имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета**

Определения в области бюджета

- **администратор доходов бюджета** - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, **осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**
- **главный администратор доходов бюджета** - определенный законом (решением) о бюджете **орган государственной власти** (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, **имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета**
- **администратор источников финансирования дефицита бюджета (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета)** - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, **имеющие право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета**
- **главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета)** - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, **имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

Бюджетный учет

- Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства

Особенности бюджетного учета

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и др.).

Задачи бюджетного учета

- обеспечение своевременного, полного и достоверного отражения выполнения плана по доходам и расходам местных бюджетов, республиканского бюджета и в целом государственного бюджета страны;
- формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о состоянии и движении активов, состояния имущественных прав и обязательств;
- обобщение данных бухгалтерского учета в целях эффективного управления государственными финансами;
- составление отчетов об исполнении бюджетов всех уровней, финансовой, налоговой и иной отчетности в органах, участвующих в исполнении государственного бюджета страны.

Задачи бухгалтерского учета в органах, участвующих в исполнении государственного бюджета

- обеспечение своевременного, полного и достоверного отражения выполнения плана по доходам и расходам местных бюджетов и в целом государственного бюджета страны;
- формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о состоянии и движении активов, состояния имущественных прав и обязательств;
- обобщение данных бухгалтерского учета в целях эффективного управления государственными финансами;
- составление отчетов об исполнении бюджетов всех уровней, финансовой, налоговой и иной отчетности в органах, участвующих в исполнении государственного бюджета страны.

- **Задача бухгалтерского учета в бюджетных организациях -** формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о состоянии и движении активов, состоянии имущественных прав и обязательств; обобщение данных бухгалтерского учета в целях эффективного управления, а также составление финансовой, налоговой и иной отчетности.
- **Цель бухгалтерского учета в бюджетных организациях -** обеспечение пользователей полной, достоверной, своевременной финансовой и другой бухгалтерской информацией о ходе исполнения сметы расходов, участвующих в исполнении государственного бюджета.

Субъекты бюджетного учета

- государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения, иные организации государственного сектора, в том числе находящиеся за пределами Российской Федерации, осуществляющие согласно бюджетному законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета;
- органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- органы государственной власти, органы местного самоуправления, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также органы Федерального казначейства, финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений

Субъекты бухгалтерской (финансовой) отчетности

- учреждения, финансовые органы, органы, осуществляющие кассовое обслуживание, составляющие на основе данных бухгалтерского учета индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения, указанные в ведомственной структуре расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иные юридические лица, осуществляющие согласно бюджетному законодательству бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, формирующие бюджетную отчетность (консолидированную бюджетную отчетность), а также органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений полномочия и функции учредителя и составляющие консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений .

Объекты бюджетного учета

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Принципы бюджетного учета

- Использование метода двойной записи
- Использование метода начисления
- Бухгалтерский учет ведется непрерывно
- К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля
- Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются исходя из существенности событий после отчетной даты.
- Информация должна быть полной, с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование.
- Информация об имуществе, обязательствах, и операциях формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета
- Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности.
- Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей

Принципы бюджетного учета

- В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая квалифицировать ее как правдивую.
- Приоритет признания расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов (принцип осмотрительности).
- Имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании.
- Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.
- Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ - в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ (рублевый эквивалент).
- Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Принципы бюджетного учета

- Первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.
- Документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:
 - ☐ наименование документа;
 - ☐ дату составления документа;
 - ☐ наименование субъекта учета, составившего документ;
 - ☐ содержание факта хозяйственной жизни;
 - ☐ величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
 - ☐ информация, необходимая для представления субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах;
 - ☐ наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
 - ☐ подписи лиц, предусмотренных в абзаце восьмом настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При ведении бюджетного учета учреждение должно обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах;
- формирование бюджетной (финансовой) отчетности;
- предоставление информации, необходимой пользователям бюджетной (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Полномочия по ведению бюджетного учета учреждение может передать:

- Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта РФ или муниципального образования по решению соответственно Правительства РФ, высшего исполнительного органа госвласти субъекта РФ, местной администрации.;
- иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии). Передача полномочий по ведению бюджетного учета в этом случае согласовывается с главным распорядителем бюджетных средств.

Передать полномочия по ведению бюджетного учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) можно при условии, что оно является участником бюджетного процесса (казенным учреждением)

Бюджетный учет в учреждении ведет:

- структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, или иное должностное лицо, на которое возложена такая обязанность

Обязанности бухгалтерии

- организация бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством РФ;
- контроль за правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;
- контроль за расходами денежных средств в соответствии с целевым назначением в соответствии со сметами доходов и расходов;
- контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей;
- начисление и своевременная выплата заработной платы сотрудникам;
- учет доходов и расходов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;
- составление для утверждения руководителем учреждения смет доходов и расходов и расчетов;
- обеспечение хранения документации.

Основные документы, регламентирующие вопросы бюджетного учета:

- Бюджетный кодекс РФ ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

Основные документы, регламентирующие вопросы бюджетного учета:

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах";
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы". Положения Стандарта применяются при ведении бюджетного учета с 1 января 2021 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры";
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы";
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения";

Инструкция 157н

- содержит обязательные общие требования к отражению в учете фактов хозяйственной жизни на счетах Единого плана счетов, а также общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами
- То есть в нем счета для всех видов гос. учреждений, потом эта информация разделяется на соответствующие виды и инструкции

Учетная политика

- Основной локальный акт, регламентирующий организацию и ведение бюджетного учета в конкретном учреждении

Учетная политика

- Субъект учета формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации

Учетная политика

- Формируется главным бухгалтером субъекта учета или иным физическим (юридическим) лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета
- Акты, устанавливающие в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются руководителем субъекта учета

Учетная политика

- а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;
- г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;
- д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;
- е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- з) иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета

Учетная политика

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики производится в случаях:

- а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) формирования или утверждения субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;
- в) существенного изменения условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.

Различают перспективное и ретроспективное применение изменений учетной политики

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Документы учетной политики, а также иные документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета подлежат хранению субъектом учета (централизованной бухгалтерией) не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Если полномочия по ведению бюджетного учета переданы другому государственному (муниципальному) органу и (или) учреждению (централизованной бухгалтерии), составляется единая учетная политика для всех учреждений, в отношении которых централизованная бухгалтерия ведет учет