3. **Наталия Г**.

**ШАРОНОВА**

В начале деятельности организации -ведение бухгалтерского учета возлагается на ее директора.

Через  какое-то время  планируется возможно  в штат принять Главного бухгалтера.

Как при формировании Учетной политики правильно оформить этот момент:

обязанности ведения бухгалтерского учета возлагаются на директора.  (А при принятии в штат  главного Бухгалтера  - издать дополнительный приказ о внесении дополнительных данных в Учетную политику ) или  сразу указать в Учетной политике 2 варианта возложения обязанности по ведению бухгалтерского учета»?

**ОТВЕТ:**

В п.3 ст. 7 ФЗ № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" указано:

*3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью….*

***Руководитель*** *экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным* [*законом*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=15&field=134&date=15.01.2024)***вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,*** *включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта* [*среднего предпринимательства*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464169&dst=100019&field=134&date=15.01.2024)*, за исключением экономических субъектов, указанных в* [*части 5 статьи 6*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=17&field=134&date=15.01.2024) *настоящего Федерального закона,* ***может принять ведение бухгалтерского учета на себя****.*

|  |
| --- |
| *(в ред. Федеральных законов от 28.12.2013* [*N 425-ФЗ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=156521&dst=100009&field=134&date=15.01.2024)*, от 04.11.2014 N 344-ФЗ)* |

Из текста следует, что руководитель должен определить – какой вариант (способ ведения бух.учета) *из перечисленных трех* -действует в его организации.

По общему правилу, установленному [ПБУ 1/2008](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100013&field=134&date=16.01.2024) "Учетная политика организации", каждая организация выбирает свои способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора сделанного другими организациями.

Так же, нужно понимать, что УП для целей бухгалтерского учета: формируется один раз - при создании организации.

В дальнейшем принятая организацией УП применяется *последовательно из года в год,*  при этом организация может при необходимости вносить в свою УП *дополнения и (или) изменения*.

Таким образом из года в год заново переписывать всю учетную политику (в той части, в которой она не претерпевает никаких изменений) совершенно не нужно.

***Дополнением* УП считается** включение в нее способов ведения бухгалтерского учета *новых фактов хозяйственной деятельности*, отличных по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности организации ([п. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100049&field=134&date=15.01.2024) ПБУ 1/2008).

Иными словами, дополнения в учетную политику вносятся в том случае, если в деятельности организации появляется что-то новое (новый вид деятельности, новый вид активов, новые операции и т.п.), для чего в учетной политике правила учета не установлены.

 Например, вы внесли в Устав изменения и расширили свою деятельность – это дополнение следует включить в УП.

Т.О. *дополнения* в УП вносятся тогда, когда возникает соответствующая необходимость (не обязательно с начала года). И применяются они сразу же после утверждения руководителем организации ([п. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100053&field=134&date=16.01.2024) ПБУ 1/2008, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=177569&dst=100010&field=134&date=16.01.2024) Минфина от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756).

Поскольку никаких ограничений по количеству дополнений в нормативных документах нет, то и ничего заранее прописывать в УП - не надо

 В отличие от *дополнений,* которые можно вносить в УП по мере необходимости, порядок внесения *изменений* в учетную политику строго регламентирован

Во-первых, изменение УП возможно всего в трех случаях ([п. 6 ст. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=433430&dst=100073&field=134&date=15.01.2024) Закона "О бухгалтерском учете", [п. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100049&field=134&date=15.01.2024) ПБУ 1/2008):

1. если меняются требования законодательства, которые регулируют порядок ведения бухучета, федеральные или отраслевые [стандарты](https://1gl.ru/#/document/113/4200/we230/).

2. если существенно меняются условия деятельности организации: (смена собственников, реорганизация, отказ от какой-либо деятельности и т. д.).

3. если организация внедряет новые способы бухучета, которые повысят качество информации об [объекте бухучета](https://1gl.ru/#/document/113/4198/we217/).

*Например,* переходит на компьютерную обработку данных.

 А в вашем случае изменение *«**Способа ведения бухучета*» - через передачу учета профессионалу.

([часть 6](https://1gl.ru/#/document/99/902316088/XA00MAG2N8/) статьи 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и [пункт 10](https://1gl.ru/#/document/99/902126008/ZAP289U3KB/) ПБУ 1/2008).

Во-вторых, четко *регламентированы сроки вступления в силу изменений*. По общему правилу новые (измененные) правила вводятся *с начала отчетного года,* *если иное не обуславливается причиной такого изменения*. ([п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100055&field=134&date=15.01.2024) ПБУ 1/2008).

 В-третьих, *Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.* ([п. 16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100055&field=134&date=15.01.2024) ПБУ 1/2008).

**ВЫВОД-**

1. Если в вашей УП не было информации о Способе ведения бухучета, то любую информацию на эту тему можно считать – *дополнением* к УП и прописать по факту возникновения необходимости.
2. Если в вашей УП была информации о ведении бухучета руководителем – то включение в штат должности гл.бухгалтера потребует внесения *изменений* в информацию о Способе ведения бухучета с начала следующего года.