

**ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ДЕЯКИХ
НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Наказ Міністерства фінансів України
від 09.12.2011 р. № 1591

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
28.12.2011 р. за № 1556/20294

(витяг)

Відповідно до статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» **НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку, схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, що додаються.

2. Унести зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 892/4185 (із змінами), схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Доповнити наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 11.12.2000 за № 904/5125, новим пунктом такого змісту:

«7. Типова форма фінансової звітності № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», затверджена пунктом 1 цього наказу, не застосовується банками, бюджетними установами, представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності, суб'єктами малого підприємства, визнаними такими відповідно до законодавства, та підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.»...

6. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування...

Міністр

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної служби статистики України

Ф. Ярошенко

О. Осауленко

**ЗМІНИ
до деяких нормативно-правових актів
Міністерства фінансів України
з бухгалтерського обліку**

Затверджено

*Наказ Міністерства фінансів України
09.12.2011 р. № 1591*

Зареєстровано

*в Міністерстві юстиції України
28.12.2011 р. за № 1556/20294*

1. Пункти 2 положень (стандартів) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 391/3684 (із змінами); 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 № 137, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 392/3685 (із змінами); 19 «Об'єднання підприємств», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99 № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.07.99 за № 499/3792 (із змінами); 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237, зареєстрованого в Мініс-

терстві юстиції України 25.10.99 за № 725/4018 (із змінами); 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 № 242, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за № 750/4043 (із змінами); 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за № 751/4044 (із змінами); 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 за № 85/4306 (із змінами); 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.2000 за № 284/4505 (із змінами); 7 «Основні засо-

би», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509 (із змінами); 14 «Оренда», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2000 за № 487/4708 (із змінами); 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за № 47/5238 (із змінами); 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 № 303, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.06.2001 за № 539/5730 (із змінами); 13 «Фінансові інструменти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 № 559, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.12.2001 за № 1050/6241 (із змінами); 22 «Вплив інфляції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.03.2002 за № 269/6557 (із змінами); 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.11.2003 за № 1025/8346 (із змінами); 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 № 617, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.11.2003 за № 1054/8375 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 03.10.2007 № 1100) (із змінами); 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 35/10315 (із змінами); 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 № 412, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.06.2005 за № 621/10901 (із змінами); 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.05.2006 за № 610/12484 (із змінами); 32 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 № 779, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.07.2007 за № 823/14090, після слова «установ» доповнити словами «та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

2. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зареєстрованому в

Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 396/3689 (із змінами):

2.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).».

2.2. Доповнити пункт 45 підпунктом 45.3 такого змісту:

«45.3. У вписуваному рядку 421 наводиться сума коштів (товари, роботи, послуги), отриманих у вигляді благодійної допомоги, які відповідно до законодавства звільняються від оподаткування податком на додану вартість.».

2.3. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»:

2.3.1. Доповнити після тексту «Вид економічної діяльності» і «за КВЕД» текстом такого змісту:

«Середня кількість працівників¹ _____».

2.3.2. Доповнити після тексту «Адреса» текстом такого змісту:

« Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

2.3.3. Текст «Контрольна сума» виключити.

2.3.4. Доповнити назву рядка 420 «Цільове фінансування» знаком «²».

2.3.5. Доповнити додаток виноскою та вписуванням рядком такого змісту:

« _____

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

² З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) _____».

3. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 397/3690 (із змінами):

3.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).».

3.2. Доповнити пункт 28 абзацом другим такого змісту:

«У вписуваному рядку 131 наводиться сума доходу, пов'язаного з благодійною допомогою, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування подат-

ком на додану вартість, що визнається у порядку, встановленому Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за № 860/4153.».

3.3. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3:

3.3.1. Текст «Контрольна сума» виключити.

3.3.2. Доповнити після тексту «Вид економічної діяльності» і «за КВЕД» текстом такого змісту:

« Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

».

3.3.3. Доповнити назву рядка 130 «Інші доходи» знаком «¹».

3.3.4. Доповнити розділ «І. Фінансові результати» вписуванням рядком такого змісту:

« _____

¹ З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) _____».

4. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 398/3691 (із змінами):

4.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).».

4.2. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4:

4.2.1. Текст «Контрольна сума» виключити.

4.2.2. Доповнити після тексту «Вид економічної діяльності» і «за КВЕД» текстом такого змісту:

« Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

».

5. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 399/3692 (із змінами):

5.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).».

5.2. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5:

5.2.1. Текст «Контрольна сума» виключити.

5.2.2. Доповнити після тексту «Вид економічної діяльності» і «за КВЕД» текстом такого змісту:

« Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

».

6. У пункті 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.07.99 № 176, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.08.99 за № 553/3846 (із змінами), після слів «дочірніх підприємств» доповнити словами «(крім групи підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, або групи підприємств, в якій материнське (холдингове) підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності)».

7. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за № 860/4153 (із змінами):

7.1. Доповнити пункт 2 після слова «установ» словами «та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

7.2. Доповнити пункт 4 новим абзацом такого змісту:

«**Балансова вартість валюти** – вартість іноземної валюти, визначена за валютним курсом грошової одиниці України до іноземної валюти на дату здійснення господарської операції або на дату складання балансу.».

7.3. Доповнити пункт 6 підпунктом 6.8 такого змісту:

«6.8. Сума балансової вартості валюти.».

8. В Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зареєстрованій у Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 893/4186 (із змінами):

8.1. У розділі I «Загальні положення»:

8.1.1. В абзаці першому слова «і бюджетних установ» замінити словами «, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фі-

нансової звітності».

8.1.2. Абзац третій виключити.

8.2. В абзаці першому тексту до рахунку 10 «Основні засоби» слова «фінансового лізингу» замінити словами «фінансової оренди».

8.3. У тексті до рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»:

8.3.1. Доповнити абзац другий цифрами та словами «364 «Розрахунки за гарантійним забезпеченням».

8.3.2. Доповнити після абзацу четвертого новим абзацом п'ятим такого змісту:

«На субрахунку 364 «Розрахунки за гарантійним забезпеченням» відображаються розрахунки за гарантійним забезпеченням, пов'язаним зі здійсненням операцій з деривативами.»

У зв'язку з цим абзац п'ятий уважати абзацом шостим.

8.4. У тексті до рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами»:

8.4.1. Доповнити абзац другий цифрами та словами «379 «Розрахунки за операціями з деривативами».

8.4.2. Доповнити після абзацу одинадцятого новим абзацом дванадцятим такого змісту:

«На субрахунку 379 «Розрахунки за операціями з деривативами» ведеться облік розрахунків за операціями з деривативами. В кінці місяця субрахунок закривається шляхом списання сальдо у кореспонденції з рахунком інших операційних доходів або інших витрат операційної діяльності.»

У зв'язку з цим абзац дванадцятий уважати абзацом тринадцятим.

8.5. У тексті до рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»:

8.5.1. У назві субрахунку 483 слово «Гуманітарна» замінити словом «Благодійна».

8.5.2. Абзац сьомий викласти в такій редакції:

«На субрахунку 483 «Благодійна допомога» ведеться облік надходження та використання платниками податку на додану вартість коштів (товарів, робіт, послуг) благодійної допомоги, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість.»

8.6. У тексті до рахунку 71 «Інший операційний дохід»:

8.6.1. У назві субрахунку 711 слово «реалізації» замінити словами «купівлі-продажу».

8.6.2. Абзац шостий викласти в такій редакції:

«На субрахунку 711 «Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти» узагальнюється інформація про доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, зокрема додатна різниця між ціною купівлі-продажу іноземної валюти

та її балансовою вартістю.»

8.7. У тексті до рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності»:

8.7.1. У назві субрахунку 942 слова «Собівартість реалізованої» замінити словами «Витрати на купівлю-продаж».

8.7.2. Абзац шостий викласти в такій редакції:

«На субрахунку 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти» узагальнюється інформація про витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, зокрема від'ємна різниця між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю.»

8.8. В абзаці п'ятому тексту до рахунку 95 «Фінансові витрати» слова «фінансового лізингу» замінити словами «фінансової оренди».

8.9. Кореспонденцію рахунків доповнити такою кореспонденцією рахунків:

8.9.1. До рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»:

за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» з кредитом рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

8.9.2. До рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами»:

за кредитом рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» з дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

9. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за № 27/4248 (із змінами):

9.1. У пункті 2 слова «і бюджетних установ» замінити словами «, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

9.2. Доповнити пункт 9 підпунктом 9.6 такого змісту:

«9.6. Балансова вартість валюти.»

9.3. Доповнити абзац десятий пункту 18 словами «, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти».

9.4. Абзац третій пункту 20 виключити.

10. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 15.03.2000 за № 161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 № 25) (із змінами):

10.1. Доповнити пункт 1 після речення першого ре-

ченням другим такого змісту: «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток 1 до цього Положення (стандарту).».

10.2. Доповнити абзац шостий пункту 2 словами та цифрами «, а також платниками єдиного податку, які відповідають критеріям, визначеним підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України».

10.3. У додатку 1 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»:

10.3.1. Доповнити після тексту «Адреса» текстом такого змісту:

« Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

10.3.2. У графах 3 і 4 рядка 092 Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) дужки виключити.

10.4. У додатку 2 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» у Звіті про фінансові результати (форма № 2-мс):

10.4.1. У графах 3 і 4 рядка 102 дужки виключити.

10.4.2. Текст у рядку 150 викласти в такій редакції: «Чистий прибуток (збиток) (130 - 140 - (+) 145)».

11. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 17.08.2000 за № 515/4736 (із змінами):

11.1. Пункт 2 після слова «установ» доповнити словами «та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

11.2. В абзаці першому пункту 8 слово «розрахунків» замінити словами «господарської операції».

12. У Примітках до річної фінансової звітності (форма № 5), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 11.12.2000 за № 904/5125 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602), текст «Середня кількість працівників _____» та «Контрольна сума» виключити.

13. Доповнити пункт 1 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 № 205, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.05.2001 за № 433/5624 (із змінами), новим абзацом такого змісту:

«Це Положення (стандарт) не застосовується підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.».

14. Пункт 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001 № 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30.07.2001 за № 647/5838, після слів «акціонерними товариствами» доповнити словами «, крім тих, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.».

15. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 05.12.2005 за № 1456/11736 (із змінами):

15.1. У пункті 2 слова «і бюджетних установ» замінити словами «, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

15.2. У пункті 9 та абзаці першому пункту 12 слова «(чи собівартістю за прямими витратами)» виключити.

16. У пункті 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2008 № 1090, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 12.09.2008 за № 844/15535, слова «і бюджетних установ» замінити словами «, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

17. Пункт 1.2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2008 № 1577, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2009 за № 57/16073, після слова «установ» доповнити словами «та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності».

Директор Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку

М. Чмерук