ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 року №\_\_\_\_\_\_\_

**ЗМІНИ
до деяких національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку**

1. В абзацах четвертому, восьмому пункту 4 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об’єднання підприємств», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 липня 1999 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 липня 1999 року за № 499/3792 слово «(холдингове)» виключити.

2. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 750/4043:

1) в абзаці четвертому пункту 5 слова «(знаки для товарів і послуг)» виключити;

2) в абзаці другому пункту 11 після слів ««Фінансові витрати»» доповнити словами «, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2006 року № 415, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 травня 2006 року за № 610/12484)»;

3) абзац другий пункту 21 виключити.

У зв’язку з цим абзац третій вважати абзацом другим відповідно;

4) у пункті 27 після слів ««Основні засоби»» доповнити словами «, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509»;

5) в абзаці першому пункту 29 слова «витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів» замінити словами «накопиченої амортизації нематеріальних активів і витрат підприємства, крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу»;

6) пункт 31 викласти в такій редакції:

«31. Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації нематеріального активу переглядаються на кінець звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання також на кінець кожного звітного року оцінюються на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання та за відсутності таких ознак підприємством установлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації, строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.».

3. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року № 25), зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 року за № 161/4382:

1) у розділі І:

у пункті 2:

в абзаці першому слова «та підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства» виключити;

в абзаці третьому слова «(крім тих, яким відповідно до податкового законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат)»;

в абзаці сьомому слова «підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;»;

пункти 8 і 9 виключити;

2) у підпункті 2.3 пункту 2 розділу ІІІ:

в абзаці восьмому розділовий знак «,» замінити розділовим знаком «.»;

абзац дев’ятий виключити;

після абзацу восьмого доповнити новими абзацами дев’ятим – дванадцятим такого змісту:

«Мікропідприємства, діяльність яких спрямована на виробництво готової продукції, можуть на дату складання фінансової звітності усі витрати операційної діяльності (затрати на виробництво готової продукції, загальновиробничі та інші операційні витрати) визнавати собівартістю реалізованої продукції.

Під час інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності встановлюється залишок незавершеного виробництва і залишок готової продукції.

Залишок незавершеного виробництва оцінюється за матеріальними витратами і витратами на оплату праці, а залишок готової продукції – за ціною реалізації за вирахуванням витрат на збут і суми очікуваного прибутку від їх продажу.

Вартість оцінених залишків визнається (відображається) зменшенням собівартості реалізованої продукції. На суму збільшення (зменшення) у порівнянні з початком поточного (звітного) року залишків незавершеного виробництва і готової продукції зменшується (збільшується) показник собівартості реалізованої продукції.»;

3) у тексті Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» слова «Положення (стандарт)» у всіх відмінках та числах замінити словами «Національне положення (стандарт)» у відповідних відмінках та числах.

4. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 року № 193, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 17 серпня 2000 року за № 515/4736:

1) в абзаці третьому пункту 4 після слів «Національним банком України» доповнити словами «офіційний валютний»;

2) в абзаці третьому підпункту 10.2 пункту 10 після слів «добутків величин» доповнити словом «валютних»;

3) у пункті 11:

в абзаці першому після слів ««Вплив інфляції»» доповнити словами «, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2002 року № 147, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 березня 2002 року за № 269/6557 (далі – Національне положення (стандарт) 22)»;

в абзаці другому слова «бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»» замінити цифрами «22».

5. В абзаці п’ятому пункту 7 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року № 353, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2001 року за № 47/5238, слово «(холдингове)» виключити.

6. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18 червня 2001 року № 303, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 23 червня 2001 року за № 539/5730:

1) в абзаці другому підпункту 3.2 пункту 3 слово «(холдингове)» виключити;

2) пункт 13 виключити.

У зв’язку з цим пункти 14, 15 вважати пунктами 13, 14 відповідно.

7. У пункті 10 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 16 липня 2001 року № 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 липня 2001 року за № 647/5838, слово «(холдингове)» виключити.

8. У абзаці другому пункту 4 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2006 року № 415, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 травня 2006 року за № 610/12484, слова «підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства,» виключити.

9. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868:

1) в абзаці двадцятому пункту 3 розділу І слова «Радою з міжнародних» замінити словами «Радою міжнародних»;

2) у пункті 2 розділу ІІ слова «та підприємств, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства,» виключити;

3) у підпункті 4.3 пункту 4 розділу ІV слово «(холдингове)» виключити.

10. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 628, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України від 19 липня 2013 року за № 1223/23755:

1) у розділі І:

у пункті 2:

абзац перший викласти в такій редакції:

«2. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, які контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім материнських підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.»;

абзац третій викласти в такій редакції:

«Після об’єднання підприємств материнським підприємством складається консолідована фінансова звітність за групу підприємств, які входять до складу такого об’єднання, у порядку, визначеному цим Національним положенням (стандартом).»;

абзац п’ятий пункту 4 викласти в такій редакції:

«група – група юридичних осіб, що складається з підприємства, яке контролює інші підприємства (материнське підприємство), та всіх підприємств, які ним контролюються (дочірніх підприємств);»;

пункт 5 викласти в такій редакції:

«5. Підприємства, які контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансової звітності про власні господарські операції, складають консолідовану фінансову звітність групи у порядку, визначеному цим Національним положенням (стандартом).»;

абзаци шостий – дев’ятий пункту 6 замінити абзацами такого змісту:

«Групи поділяються на малі, середні або великі.

Малими групами вважаються групи, показники річної консолідованої фінансової звітності яких на дату складання річної консолідованої фінансової звітності відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро включно;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро включно;

середня кількість працівників - до 50 осіб включно.

Середніми групами вважаються групи, які не відповідають критеріям для малих груп та показники річної консолідованої фінансової звітності яких на дату складання річної консолідованої фінансової звітності відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 20 мільйонів євро включно;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 40 мільйонів євро включно;

середня кількість працівників - до 250 осіб включно.

Великими групами вважаються групи, показники річної консолідованої фінансової звітності яких на дату складання річної консолідованої фінансової звітності відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - понад 20 мільйонів євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - понад 40 мільйонів євро;

середня кількість працівників - понад 250 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні до іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі офіційних валютних курсів Національного банку України, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

Якщо на дату складання річної консолідованої фінансової звітності група, показники річної консолідованої фінансової звітності якої протягом двох років поспіль (за звітний рік та рік, що передує звітному) не відповідають критеріям групи, до якої вона віднесена, така група відноситься до відповідної групи, критеріям якої відповідають показники річної консолідованої фінансової звітності за результатами звітного періоду.

Малі та середні групи (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес) звільняються від обов’язкового складання консолідованої фінансової звітності.»;

2) у розділі ІІ:

пункт 2 викласти в такій редакції:

«2. Консолідовану фінансову звітність складають з фінансової звітності групи з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо у складі групи є підприємство, яке застосовує облікову політику, відмінну від прийнятої в консолідованій фінансовій звітності для подібних операцій та подій за схожих обставин, то при складанні консолідованої фінансової звітності у його фінансовій звітності робиться відповідне коригування.»;

3) підпункт 6 пункт 2 розділу ІІІ виключити;

4) у тексті Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» слова «Положення (стандарт)» у всіх відмінках та числах замінити словами «Національне положення (стандарт)» у відповідних відмінках та числах.

**Директор Департаменту**

**методології бухгалтерського обліку**

**та нормативного забезпечення**

**аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**