**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до наказу Міністерства фінансів України від №**

**«Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми) чинного**  **акта законодавства** | **Зміст відповідного положення (норми) проекту**  **акта законодавства** |
| **1** | **2** |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року**  **№ 1541, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року за № 103/17398** | |
| **I. Загальні положення** | **I. Загальні положення** |
| … | … |
| 4. Терміни, наведені у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення:  … | 4. Терміни, наведені у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення:  … |
| витрати – зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником); | **витрати – зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками);** |
| власний капітал – частина в активах суб’єкта державного сектору, що залишається після вирахування зобов'язань; | **власний капітал – різниця між активами і зобов’язаннями підприємства;** |
| доходи **–** збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власника); | **доходи – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);** |
| контролюючий суб’єкт державного сектору – головний розпорядник бюджетних коштів та розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, до сфери управління яких належать розпорядники бюджетних коштів, ~~державні цільові фонди~~, Державна казначейська служба України; | контролюючий суб’єкт державного сектору – головний розпорядник бюджетних коштів та розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, до сфери управління яких належать розпорядники бюджетних коштів, **фонди загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування (далі – державні цільові фонди)**, Державна казначейська служба України; |
| облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб’єктом державного сектору для складання та подання фінансової звітності; | облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб’єктом державного сектору **для ведення бухгалтерського обліку,** складання та подання фінансової звітності; |
| фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб’єкта державного сектору за звітний період. | **фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності суб’єкта державного сектору.** |
| … | … |
| **III. Принципи підготовки та якісні характеристики фінансової звітності** | **III. Принципи підготовки та якісні характеристики фінансової звітності** |
| 1. Фінансова звітність формується з дотриманням таких принципів:  автономності суб’єкта державного сектору, за яким кожний суб’єкт державного сектору, наділений відповідними повноваженнями щодо використання бюджетних коштів, розглядається відокремленим від суб’єкта державного сектору, який його утворив;  безперервності діяльності, який передбачає оцінку активів і зобов’язань суб’єкта державного сектору виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;  періодичності, який передбачає розподіл діяльності на певні періоди з метою складання фінансової звітності;  історичної (фактичної) собівартості, за якими пріоритетною є оцінка активів виходячи з витрат на їх  виробництво та придбання;  нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошей;  повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;  послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;  обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов’язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів суб’єкта державного сектору;  превалювання змісту над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;  єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій у фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці. | **1. Фінансова звітність формується з дотриманням таких принципів:**  **повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;**  **автономності суб’єкта державного сектору, за яким кожний суб’єкт державного сектору, наділений відповідними повноваженнями щодо використання бюджетних коштів, розглядається відокремленим від суб’єкта державного сектору, який його утворив;**  **послідовності, який передбачає постійне (з року в рік) застосування суб’єктом державного сектору обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;**  **безперервності, який передбачає, що оцінка активів та зобов’язань суб’єкта державного сектору здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;**  **нарахування, за яким доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;**  **превалювання сутності над формою, за яким операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;**  **єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій суб’єкта державного сектору у фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.** |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825 (зі змінами)** | |
| **I. Загальні положення** | **I. Загальні положення** |
| … | … |
| 3. Це Національне положення (стандарт) не застосовується суб’єктами державного сектору до фінансової звітності контрольованих суб’єктів господарювання, які є підприємствами державного, комунального секторів економіки, що належать до сфери їх управління. Показники фінансової звітності підприємств державного, комунального секторів економіки підлягають консолідації згідно з ~~Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.07.99 № 176, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.99 за № 553/3846~~. | 3. Це Національне положення (стандарт) не застосовується суб’єктами державного сектору до фінансової звітності контрольованих суб’єктів господарювання, які є підприємствами державного, комунального секторів економіки, що належать до сфери їх управління. Показники фінансової звітності підприємств державного, комунального секторів економіки підлягають консолідації згідно з **Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.07.2013 за № 1223/23755»**. |
| 4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають такі значення: | 4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають такі значення: |
| … | … |
| консолідована фінансова звітність – фінансова звітність~~,~~ ~~яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів~~ контролюючого суб’єкта та контрольованих ним суб’єктів як єдиної економічної групи; | **консолідована фінансова звітність – фінансова звітність контролюючого суб’єкта та контрольованих ним суб’єктів як єдиної економічної групи;** |
| **II. Порядок складання та подання консолідованої фінансової звітності** | **II. Порядок складання та подання консолідованої фінансової звітності** |
| … | … |
| 3. Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності контрольованих суб’єктів державного сектору до аналогічних показників фінансової звітності контролюючого суб’єкта державного сектору. Склад і форми фінансової звітності визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за N 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629). | 3. Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності контрольованих суб’єктів державного сектору до аналогічних показників фінансової звітності контролюючого суб’єкта державного сектору**, а також взаємовиключення окремих показників, що не підлягають консолідації**. Склад і форми фінансової звітності визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2010 N 1629). |
| **III. Загальна консолідована фінансова звітність суб’єктів державного сектору** | **III. Загальна консолідована фінансова звітність суб’єктів державного сектору** |
| … | … |
| 3. Формування загальної консолідованої фінансової звітності здійснюється шляхом впорядкованого додавання показників консолідованої фінансової звітності контролюючих суб’єктів державного сектору та бюджетів. | 3. Формування загальної консолідованої фінансової звітності здійснюється шляхом впорядкованого додавання показників консолідованої фінансової звітності контролюючих суб’єктів державного сектору та бюджетів, **а також взаємовиключення окремих показників, що не підлягають консолідації**. |

**Директор Департаменту**

**прогнозування доходів бюджету**

**та методології бухгалтерського обліку Ю. П. Романюк**