**Порівняльна таблиця**

**до проєкту змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку**

**6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми) чинного акта законодавства** | **Зміст положення (норми) змін до акта законодавства** |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»**  (наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137) | |
| (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в ***Національних*** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення: | (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в **національних** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення: |
| (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в ***Національних*** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:  …  ***Облікова оцінка - попередня оцінка, яка використовується підприємством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.*** | (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в **національних** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:  …  **Облікові оцінки - грошовий вираз елементів фінансової звітності, які не піддаються безпосередньому спостереженню, а визначаються наближено, тобто попередньо оцінені.** |
| (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в ***Національних*** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:  …  ***Відсутній.*** | (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в **національних** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:  …  **Прикладами облікових оцінок є:**  **резерв сумнівних боргів;**  **чиста вартість реалізації одиниці запасів;**  **справедлива вартість активів або зобов’язань;**  **сума нарахованої амортизації об’єкта основних засобів;**  **забезпечення на виконання гарантійних зобов’язань.** |
| (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в ***Національних*** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:  …  ***Відсутній.*** | (пункт 3)  3. Терміни, що використовуються в **національних** положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:    **Оцінка - визначення грошових сум, за якими мають визнаватися і відображатися елементи фінансової звітності.** |
| (пункт 6)  6. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація. | (пункт 6)  6. Облікова оцінка переглядається, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація. **За своїм характером зміна в обліковій оцінці не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки.** |
| (пункт 7)  7. ***Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї ж самої статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.*** | (пункт 7)  7. **Якщо зміна в обліковій оцінці приводить до змін в активах, зобов’язаннях або власному капіталі, її визнають шляхом коригування балансової вартості відповідного активу, зобов’язання або власного капіталу в періоді, коли відбулася зміна.** |
| (пункт 9)  9. Облікова політика може змінюватися тільки, якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує ***Національні*** положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або, якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства. | (пункт 9)  9. Облікова політика може змінюватися тільки, якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує **національні**положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або, якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства. |
| (пункт 20)  20. У примітках до фінансових звітів слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:  20.1. Зміст і суму помилки.  20.2. Статті фінансової звітності минулих періодів, які були ***переобраховані*** з метою повторного подання порівняльної інформації.  20.3. Факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення. | (пункт 20)  20. У примітках до фінансових звітів слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:  20.1. Зміст і суму помилки.  20.2. Статті фінансової звітності минулих періодів, які були **виправлені** з метою повторного подання порівняльної інформації.  20.3. Факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення. |
| (пункт 21)  21. Підприємству слід розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на поточний період або, як очікується, суттєво будуть впливати на майбутні періоди. | (пункт 21)  21. Підприємству слід розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на поточний період або, як очікується, суттєво будуть впливати на майбутні періоди.  **Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв’язку з неможливістю його попередньої оцінки, підприємство розкриває інформацію про цей факт.** |
| (Орієнтовний перелік подій після дати балансу)  **1. Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу**  1.1. Оголошення банкротом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.  1.2. Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.  ***1.3. Отримання інформації про фінансовий стан і результати діяльності дочірніх і асоційованих підприємств, яка свідчить про стійке зниження вартості їхніх акцій на фондових біржах.***  ***1.4.*** Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу.  ***1.5.*** Отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори щодо якого велись на звітну дату.  ***1.6.*** Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності. | (Орієнтовний перелік подій після дати балансу)  **1. Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу**  1.1. Оголошення банкротом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.  1.2. Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.  **Виключити.**  **1.3.** Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу.  **1.4.** Отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори щодо якого велись на звітну дату.  **1.5.** Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності. |
| (Орієнтовний перелік подій після дати балансу)  **2. Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу**  2.1. Прийняття рішення щодо реорганізації підприємства.  2.2. Придбання єдиного (цілісного) майнового комплексу.  2.3. Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.  2.4. Знищення (втрата) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої ***надзвичайної*** події.  2.5. Прийняття рішення щодо емісії цінних паперів.  2.6. Непрогнозовані зміни індексів цін і валютних курсів.  2.7. Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій.  2.8. Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства.  2.9. Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу. | (Орієнтовний перелік подій після дати балансу)  **2. Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу**  2.1. Прийняття рішення щодо реорганізації підприємства.  2.2. Придбання єдиного (цілісного) майнового комплексу.  2.3. Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.  2.4. Знищення (втрата) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої **небезпечної** події .  2.5. Прийняття рішення щодо емісії цінних паперів.  2.6. Непрогнозовані зміни індексів цін і валютних курсів.  2.7. Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій.  2.8. Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства.  2.9. Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**