



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 09.06.2023

Київ

№ 310

Про затвердження Змін до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору

Відповідно до статті 56 Бюджетного кодексу України, статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, що додаються.

2. Департаменту методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності в установленому порядку забезпечити оприлюднення цього наказу на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

3. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра Воробей С. І.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів
України

09 червня 2023 року № 310

Зміни

до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору

1. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11:

1) у розділі II:

у підпункті 1.1 пункту 1:

абзац шостий після слів «передавальні пристрої» доповнити словами «, активи інфраструктури»;

в абзаці десятому після слова «водокачки,» доповнити словами «системи водопостачання,»;

абзац одинадцятий викласти в такій редакції:

«4) системи електропостачання, лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача, кабельні та повітряні лінії зв'язку тощо;»;

абзац тридцять п'ятий викласти в такій редакції:

«тварини, багаторічні насадження та плононосні рослини.»;

абзац тридцять восьмий виключити.

У зв'язку з цим абзаци тридцять дев'ятий – сорок четвертий вважати абзацами тридцять восьмим – сорок третім відповідно;

абзац сорок перший викласти в такій редакції:

«5) багаторічні насадження та плононосні рослини – штучні багаторічні насадження та плодово-ягідні рослини незалежно від їх віку; насадження всіх видів (дерева та кущі), фруктові, озеленювальні та декоративні насадження на вулицях, площах, у парках, садах, скверах, на території установ, у дворах житлових будинків, дерева в лісопосадці, живі огорожі, снігозахисні та полезазахисні смуги, насадження для укріплення пісків і берегів річок, яро-балочні насадження тощо; штучні насадження ботанічних садів та інших науково-дослідних установ та навчальних закладів для наукових цілей та інші штучні багаторічні насадження. Багаторічні насадження та плононосні рослини збільшуються на суму капітальних вкладень.

Молоді насадження усіх видів враховуються окремо від насаджень, що досягли повного розвитку, тобто віку початку плодоношення, зімкнення крон тощо;»;

2) у розділі III:

абзац шостий пункту 2 викласти в такій редакції:

«справедлива вартість у разі отримання об'єкта основних засобів у результаті обміну на інший актив згідно із законодавством;»;

пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. Об'єкт основних засобів може бути отриманий у результаті обміну на інший актив згідно із законодавством. Первісною вартістю отриманого об'єкта основних засобів є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об'єкта основних засобів визначити неможливо, то первісною вартістю отриманого об'єкта основних засобів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми зносу.»;

пункт 10 доповнити абзацом першим такого змісту:

«10. Активи інфраструктури відповідають визначенню основних засобів та обліковуються як окремі об'єкти основних засобів, зокрема мережі доріг, системи каналізації, системи водопостачання та електропостачання.».

У зв'язку з цим абзац перший вважати абзацом другим;

3) у розділі V:

пункт 1 після абзацу четвертого доповнити абзацом п'ятим такого змісту:

«Ліквідаційна вартість може збільшуватися до балансової вартості об'єкта або перевищувати її. У такому випадку нарахування амортизації дорівнює нулю до тих пір, поки його ліквідаційна вартість не зменшиться до суми, нижчої від балансової вартості об'єкта».

У зв'язку з цим абзац п'ятий вважати абзацом шостим;

у пункті 2:

друге речення абзацу першого після слів «антитерористичної операції» доповнити словами «, та/або в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану»;

абзац другий виключити;

у пункті 3:

абзац третій після слів «очікуваний» і «основних засобів,» доповнити відповідно словами «моральний та» і «наявності та»;

в абзаці четвертому слова «моральний знос, який» замінити словами «технічне застарівання, яке»;

доповнити цей розділ новим пунктом такого змісту:

«4. Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується з урахуванням нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості.

Зміна строку корисного використання та зміна ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828.».

У зв'язку з цим пункти четвертий – десятий вважати пунктами п'ятим – одинадцятим відповідно;

у пункті 8 після слів «багаторічні насадження» доповнити словами «та плодоносні рослини»;

пункт 9 після слів «та витрат» доповнити словами «, крім випадків, коли сума нарахованої амортизації включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу»;

4) у розділі VII:

у пункті 4:

абзаци другий та третій виключити.

У зв'язку з цим абзац четвертий вважати абзацом другим;

друге речення пункту 8 виключити;

5) у пункті 11 розділу VIII слово «накопиченого» виключити.

2. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11:

1) у розділі I:

у пункті 1:

абзац другий викласти в такій редакції:

«Методичні рекомендації не поширюються на: незавершені роботи за будівельними контрактами, включаючи контракти з надання послуг, що безпосередньо пов'язані з ними; фінансові інструменти; біологічні активи,

пов'язані із сільськогосподарською діяльністю та сільськогосподарською продукцією під час збирання врожаю.»;

доповнити пункт новим абзацом такого змісту:

«Методичні рекомендації не застосовуються до оцінки запасів, утримуваних суб'єктами державного сектору після збирання врожаю, до корисних копалин та мінеральної сировини за умови, що вони оцінюються за чистою вартістю реалізації відповідно до інших національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, крім стандарту 123 «Запаси».»;

в абзаці першому пункту 3 слова «наказом Міністерства статистики України від 21 червня 1996 року № 193 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів»» замінити словами «наказом Міністерства фінансів України від 13 грудня 2022 року № 431 «Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 грудня 2022 року за № 1692/39028.»;

2) у розділі II:

у пункті 4 слово «обмін,» виключити;

в абзаці першому пункту 5 слово «фактичних» виключити;

у пункті 6:

абзац третій викласти в такій редакції:

«фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі);»;

в абзаці четвертому після слів «які необхідні» доповнити словами «у процесі виробництва»;

в абзаці шостому слово «збут» замінити словом «продаж»;

в абзаці сьомому слово «пункту» замінити словами «у пункті»;

у пункті 7 слово «фактичних» виключити;

у пункті 16:

в абзаці другому слова «При цьому на дату балансу, запаси» замінити словами «При цьому запаси,»;

в абзаці третьому слова «на дату балансу» виключити;

пункт 23 виключити.

У зв'язку з цим пункти 24–41 вважати пунктами 23–40 відповідно;

в абзаці третьому пункту 23 після слів «що їх передав,» доповнити словами «на дату здійснення операції»;

у пункті 28 слова «, складеного за формою, наведеною у додатку до цих Методичних рекомендацій» виключити;

у пункті 36 слова «виключається зі складу активів (списується з балансу)» замінити словами «списується з балансу»;

3) у розділі III:

в абзаці другому пункту 3 слова «акті про приймання матеріалів» замінити словами «акті про приймання запасів»;

у пункті 8 після слова «картці» доповнити словом «(книзі)»;

в абзаці другому пункту 12 після слів «вносяться на підставі» доповнити словами «даних відомостей з надходження та витрачання продуктів харчування та/або»;

у пункті 15 слова «актом про приймання матеріалів» замінити словами «актом про приймання запасів»;

4) у розділі IV:

у пункті 4 слово «робітникам» замінити словом «працівникам»;

у пункті 6:

підпункт 6.1 викласти в такій редакції:

«6.1. Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління виробничими (навчальними) підрозділами, майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами тощо; відрахування на соціальні заходи апарату управління виробничими (навчальними) підрозділами, майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами; витрати на оплату службових відряджень персоналу виробничих (навчальних) підрозділів, майстерень, цехів, дільниць, навчально-дослідних господарств тощо).»;

підпункт 6.7 викласти в такій редакції:

«6.7. Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу та апарату управління виробництвом; медичне страхування персоналу та апарату управління виробництвом; витрати на роботи та послуги із здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).»;

у підпункті 6.9 слово «цехів» замінити словом «виробництва»;

пункт 7 виключити.

У зв'язку з цим пункти 8 та 9 вважати пунктами 7 та 8 відповідно;

пункт 8 виключити;

5) у розділі V:

у пункті 3 слово та цифру «пункту 5» замінити словом та цифрами «пункту 23»;

у пункті 5 слово «видатки» замінити словом «витрати»;

б) додаток «Акт списання запасів» до цих Методичних рекомендацій виключити.

3. У додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11, рядки 5 та 6 викласти у такій редакції:

«

5.	Робочі тварини	Тварини зоопарків та подібних установ, службові собаки (підгрупи 2, 3)	5
		Робоча та інша худоба (підгрупа 1)	7
6.	Багаторічні насадження та плодоносні рослини	Культури ягідні (суниця)	3
		Культури ягідні (крім суниці), плодові, овочеві	10
		Культури ефіроолійні, лікарські	10
		Насадження штучні ботанічних садів та інших науково-дослідних установ і навчальних закладів для науково-дослідних цілей	20
		Насадження озеленювальні та декоративні	25
		Захисні та інші лісні насадження	50
		Інші багаторічні насадження, не класифіковані	20

».

**Директор Департаменту методології
бухгалтерського обліку та нормативного
забезпечення аудиторської діяльності**

Людмила ГАПОНЕНКО