ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

**ЗМІНИ
до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку**

1. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561:

1) у розділі 1:

в абзаці третьому пункту 1 слова «місці продажу» замінити словом «продаж»;

пункт 2 після слів «постачання товарів,» доповнити словами «виконання робіт і»;

абзац восьмий пункту 5 викласти в такій редакції:

«посади і прізвища (крім первинних документів, вимоги до яких встановлюються Національним банком України) осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;»;

2) у пункті 7 розділу 2:

абзаци дев’ятий, десятий викласти в такій редакції:

«1.7. Тварини, які не пов’язані із сільськогосподарською діяльністю.

1.8. Багаторічні насадження, які не пов’язані із сільськогосподарською діяльністю, а також плодоносні рослини.»;

3) у розділі 3:

в абзаці дев’ятому пункту 11 слова «Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»)».» замінити словами «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2006 року № 415).»;

пункт 14 після слів «згідно з» доповнити словом «національними».

у пункті 17 слово «Положенням» замінити словами «Національним положенням»;

4) у розділі 4:

у пункті 20 слова «угоді про оренду» замінити словами «договорі оренди»;

у пункті 22 слово «цілісного» у всіх числах замінити словами «єдиного (цілісного)» у відповідних числах;

5) у розділі 5:

у пункті 24:

абзац третій викласти в такій редакції:

«Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об’єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.»;

доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«Амортизація об’єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості.»;

у зв’язку з цим абзац четвертий вважати абзацом п’ятим;

пункт 25 викласти в такій редакції:

«25. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням методів, визначених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92. Суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми зносу основних засобів і витрат підприємства, крім випадків, коли сума нарахованої амортизації включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.»;

доповнити новим пунктом 28 такого змісту:

«28. Зміна методу амортизації, строку корисного використання та ліквідаційної вартості об’єкта основних засобів відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999 за № 392/3685.»;

У зв’язку з цим пункти 28 – 53 вважати відповідно пунктами 29 – 54;

6) абзац третій пункту 36 розділу 7 виключити;

у зв’язку з цим абзац четвертий вважати абзацом третім;

7) у розділі 8:

в абзаці другому пункту 41 слова «Положення» у всіх відмінках замінити словами «Національне положення» у відповідних відмінках;

у пункті 42:

в абзаці першому слова «постійно діюча» виключити;

в абзаці другому слова «Постійно діюча» замінити словом «Створена»;

у пункті 48 слово «цілісного» замінити словами «єдиного (цілісного)».

2. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня
2006 року № 1315:

1) у розділі 1:

пункт 1.2 після слів «сільськогосподарською діяльністю» доповнити словами «; плодоносні рослини, пов’язані із сільськогосподарською діяльністю, особливості обліку яких визначаються іншими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, крім продукції таких плодоносних рослин»;

пункт 1.3 викласти в такій редакції:

«Терміни, що використовуються у цих Методичних рекомендаціях, наводяться у Національному 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 (далі – Національне положення (стандарт) 30).»;

у пункті 1.4:

в абзаці першому слова «Державним комітетом статистики України та іншими» виключити;

в абзаці четвертому слова «і місце» виключити;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

«посади і прізвища (крім первинних документів, вимоги до яких встановлюються Національним банком України) осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;»;

2) у розділі 2:

абзац третій пункту 2.1 викласти в такій редакції:

«підприємство контролює біологічний актив в результаті минулих подій;»;

абзац третій пункту 2.4 викласти в такій редакції:

«підприємство в подальшому буде здійснювати контроль над сільськогосподарською продукцією;»;

3) у розділі 3:

у пункті 3.2 слова «багаторічні насадження» замінити словами «плодоносні рослини»;

пункт 3.5 після слів «багаторічних насаджень» доповнити словами
«, пов’язаних з сільськогосподарською діяльністю»;

4) у розділі 4:

пункт 4.1 викласти в такій редакції:

«Біологічні активи при їх первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю зменшеною на очікувані витрати на продаж, крім випадків, коли справедливу вартість достовірно визначити неможливо.

Якщо справедливу вартість достовірно визначити неможливо біологічний актив зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю, яка визначається відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509 (далі – Національне положення (стандарт) 7), або Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.1999 за № 751/4044
(далі – Національне положення (стандарт) 9).

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій з біологічними активами наведена у додатку 2 до Методичних рекомендацій.»;

абзац другий пункту 4.3 викласти в такій редакції:

«фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.05.2006 за № 610/12484;»;

пункт 4.6 викласти в такій редакції:

«Додаткові біологічні активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на продаж або за виробничою собівартістю відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за № 27/4248 (далі – Національне положення (стандарт) 16).»;

5) у розділі 5:

абзац перший пункту 5.1 викласти в такій редакції:

«Біологічні активи відображаються на дату проміжного і річного балансу за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на продаж, крім випадків, передбачених пунктом 11 Національного положення (стандарту) 30.»;

пункт 5.6 викласти в такій редакції:

«У разі відсутності інформації про ринкові ціни на біологічні активи справедлива вартість визначається за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу, обчисленою відповідно до пунктів 11 – 14 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 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 (далі – Національне положення (стандарт) 28).»;

пункт 5.8 викласти в такій редакції:

«Довгострокові біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, можуть визнаватися та відображатися за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації і втрат від зменшення корисності.

Оцінка та амортизація таких довгострокових біологічних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) 7 та 28.»;

у пункті 5.11 слова «зносу (амортизації)» замінити словами «накопиченої амортизації»;

у пункті 5.15 слова «нарахованого зносу» замінити словами «накопиченої амортизації»;

у пункті 5.18 слова та цифри «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за № 751/4044 (далі - Положення (стандарт) 9),» виключити;

абзац четвертий пункту 5.19 викласти в такій редакції:

«Поточні біологічні активи рослинництва, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, які не досягли зрілості та технологічний процес їх створення не завершено, відображаються у бухгалтерському обліку і звітності як незавершене виробництво та оцінюються за виробничою собівартістю, яка визначається відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16.».

6) у розділі 7:

в абзаці другому пункту 7.1 слова «зменшеною на очікувані витрати на місці продажу» замінити словами «оцінених у порядку, передбаченому пунктами 9 і 12 Національного положення (стандарту) 30»;

пункт 7.2 викласти в такій редакції:

«Витрати, пов’язані з біологічними перетвореннями біологічних активів, визнаються витратами операційної діяльності. Облік витрат ведеться за окремими об’єктами обліку витрат, які мають відповідати об’єктам обліку біологічних активів (окремі види біологічних активів та/або їх група), на рахунку обліку виробництва відповідно до Національного положення (стандарту) 16 та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186.»;

пункт 7.9 викласти в такій редакції:

«Доходи від реалізації сільськогосподарської продукції та біологічних активів як запасів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на продаж, визначаються відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 за № 860/4153
(далі – Національне положення (стандарт) 15).»;

абзац перший пункту 7.12 викласти в такій редакції:

«7.12. Фінансовий результат від операцій з біологічними активами та сільськогосподарською продукцією складається з:»;

7) у додатку 2 Методичних рекомендацій слово «зносу» замінити словами «накопиченої амортизації»;

8) у тексті Методичних рекомендацій слова «місці продажу» та «Положення» у всіх відмінках та числах замінити відповідно словами «продаж» та «Національне положення» у відповідних відмінках та числах.

3. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 січня 2007 року
№ 2:

1) абзац сьомий пункту 1.3 розділу 1 після слова «Запаси»,» доповнити словами «затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246»;

2) у розділі 3:

в абзаці першому пункту 3.1 слова «Державною службою статистики України та іншими» виключити;

у пункті 3.2 слова «(форма М-11, затверджена наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193» виключити ;

пункт 3.3 викласти в такій редакції:

«3.3. Отримання запасів як внесок до статутного капіталу оформлюється прибутковим ордером або актом про приймання матеріалів, або товарно-транспортною накладною (форма № 1-ТН, затверджена наказом Міністерства транспорту України від 14 жовтня 1997 року № 363, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 лютого 1998 року за № 128/2568 (зі змінами)) тощо.»;

пункт 3.13 викласти в такій редакції:

«3.13. Для оформлення вибуття запасів, відпуск у виробництво яких здійснюється на основі встановлених лімітів, застосовуються лімітно-забірні картки.

Відпуск матеріалів понад встановлений ліміт або при заміні матеріалів оформлюється актом-вимогою на заміну (додатковий відпуск) матеріалів за дозволом керівника підприємства або осіб, на те уповноважених.»;

пункт 3.16 викласти в такій редакції:

«3.16. Реєстрація прибутково-видаткових документів може оформлюватися реєстром, що складається матеріально відповідальною особою в довільній формі та містить інформацію про кількість первинних документів, номери первинних документів тощо. Реєстр здається до бухгалтерської служби разом з відповідними первинними документами та необхідними додатками.»;

3) у розділі 4:

у пункті 4.6 слова «(форма М-16, затверджена наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193)» виключити;

в абзаці першому пункту 4.8 слова «(форма М-12, затверджена наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193)» виключити;

пункт 4.9 викласти в такій редакції:

«4.9. Інформація про залишок запасів у місцях зберігання на початок і кінець місяця, про їх надходження та витрачання відображається у матеріальному звіті, який складається матеріально відповідальною особою та подається до бухгалтерської служби в строки, передбачені графіком документообороту. Матеріальний звіт заповнюється у кількісному виразі на підставі первинних документів про наявність та рух запасів.

На підприємствах, які відображають запаси за оперативно-бухгалтерським методом, для відображення залишків запасів на складі підприємства на кінець звітного періоду може застосовуватися відомість обліку залишків матеріалів на складі. Відомість заповнюється на підставі даних карток складського обліку матеріалів за підтвердженими в них записами працівником бухгалтерської служби.»;

пункт 4.12 викласти в такій редакції:

«4.12. З метою своєчасного проведення уцінки запасів, а також для контролю за відхиленням фактичного залишку запасів від встановлених норм та виявлення запасів, що тривалий час не використовуються, може застосовуватися сигнальна довідка.

Сигнальна довідка складається в одному примірнику завідуючим складом (комірником) та заповнюється на підставі даних складського обліку.»;

4) у пункті 5.3 розділу 5 після слів «видів запасів» доповнити словами
«у вартісному та кількісному виразі»;

5) пункти 6.7, 6.8 розділу 6 викласти в такій редакції:

«6.7. Матеріально відповідальна особа у визначений термін подає до бухгалтерської служби матеріальний звіт з усіма первинними документами з надходження та вибуття тари.

6.8. При інвентаризації тара вноситься до опису (для тари постійного зберігання і тари багаторазового використання, іншого призначення) за видами: тканинна, скляна, інша жорстка тара; або за призначенням і якісним складом: нова, використовувана і та, що потребує ремонту.

Типова форма інвентаризаційного опису, яку можуть використовувати підприємства, затверджена наказом Міністерства фінансів України
від 17.06.2015 № 572.

Непридатна для використання тара може бути списана за актом про її ліквідацію, який затверджується керівником підприємства.

Форма акта має містити обов’язкові реквізити, передбачені законодавством, а також інформацію про причини необхідності виведення з експлуатації тари, про можливість використання підприємством відходів від ліквідації (макулатура, дрова, металобрухт).»;

6) у тексті Методичних рекомендацій слово «Положення» у всіх відмінках та числах замінити словами «Національне положення» у відповідних відмінках та числах.

4. У пунктах 2.5 розділу ІІ, 5.12 розділу V Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 16 листопада 2009 року № 1327, слово «Положення» у всіх відмінках замінити словами «Національне положення» у відповідних відмінках.

5. В абзацах другому, третьому пункту 2.22 розділу ІІ Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635, після слів «постачання товарів,» доповнити словами «виконання робіт,».

**Директор Департаменту**

**методології бухгалтерського обліку**

**та нормативного забезпечення**

**аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**