МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ НАКАЗ

24.12,2010 м. Київ N 1629

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за N 87/18825

Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі

Дію попередньої редакції наказу відновлено у зв'язку із зміною дати набрання чинності наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року N 568 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17 грудня 2012 року N 1343

Із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року N 568, від 17 грудня 2012 року N 1343, від 25 листопада 2014 року N 1163, від 29 грудня 2015 року N 1219, від 23 грудня 2016 року N 1135, від 13 червня 2017 року N 571

Відповідно до частини другої статті 6 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Закону України "Про Державну програму економічного і соціального розвитку України на 2010 рік", Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 - 2015 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 N 34,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність", 103 "Фінансова звітність за сегментами", 124 "Доходи", 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок", 126 "Оренда", 127 "Зменшення корисності активів", 128 "Зобов'язання", 129 "Інвестиційна нерухомість", схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, що додаються.

(пункт 1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

- 2. Внести зміни до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 N 1541, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за N 103/17398, схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, виклавши його в новій редакції, що додається.
- 3. У заголовку та тексті наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2009 N 1541 "Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за N 103/17398, слово "Положення" у всіх відмінках замінити словами "Національне положення" у відповідних відмінках.
- 4. Управлінню методології бухгалтерського обліку (Канцуров О. О.):
- 4.1. Забезпечити подання цього наказу в п'ятиденний строк після його видання у встановленому порядку на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.
- 4.2. У десятиденний строк з дня державної реєстрації цього наказу в Міністерстві юстиції України забезпечити його оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет.
- 5. Установити, що цей наказ набирає чинності з 01 січня 2015 року, крім національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність", 103 "Фінансова звітність за сегментами", 124 "Доходи", 126 "Оренда", 129 "Інвестиційна нерухомість", затверджених пунктом 1 цього наказу, що набирають чинності з 01 січня 2017 року.

(пункт 5 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 17.12.2012 р. N 1343, від 25.11.2014 р. N 1163, від 29.12.2015 р. N 1219)

Установити, що до 01 січня 2018 року норми цього наказу не застосовуються при здійсненні операцій з виконання державного та місцевих бюджетів органами Державної казначейської служби України.

(пункт 5 доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.12.2016 р. N 1135)

6. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра Копилова В. А.

Міністр

Ф. Ярошенко

ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 24.12.2010 N 1629

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за N 87/18825

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в

державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність"

І. Загальні положення

- 1. Це Національне положення (стандарт) визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.
- 2. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються суб'єктами бухгалтерського обліку в державному секторі (далі суб'єкти державного сектору), які складають та подають консолідовану фінансову звітність.
- 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 N 176, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.99 за N 553/3846.

Консолідована фінансова звітність підприємств державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління контролюючого суб'єкта державного сектору, складається окремо та подається у складі консолідованої фінансової звітності.

У бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності контролюючого суб'єкта державного сектору внески до статутного капіталу підприємств державного, комунального секторів економіки відображаються як фінансові інвестиції.

4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають такі значення:

внутрішньогрупове сальдо - сальдо дебіторської заборгованості та зобов'язань на дату балансу, яке утворилося внаслідок внутрішньогрупових операцій;

внутрішньогрупові операції - операції між контрольованими та контрольованими суб'єктами державного сектору або між контрольованими суб'єктами державного сектору в межах однієї економічної групи;

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;

контроль - повноваження суб'єкта державного сектору управляти фінансовою та операційною політикою іншого суб'єкта державного сектору з метою одержання вигід від його діяльності.

II. Порядок складання та подання консолідованої фінансової звітності

1. Консолідовану фінансову звітність подає контролюючий суб'єкт державного сектору.

Контролюючий суб'єкт державного сектору не подає консолідованої фінансової звітності:

- а) якщо він ϵ контрольованим суб'єктом державного сектору іншої економічної групи; або
- б) за наявності відповідного рішення власника, прийнятого в установленому порядку.
- 2. Контролюючий суб'єкт державного сектору, який подає консолідовану фінансову звітність, консолідує показники фінансової звітності всіх контрольованих суб'єктів, крім тих, стосовно яких наявна одна з таких умов:
- а) контроль над контрольованим суб'єктом державного сектору ϵ тимчасовим;
- б) контрольований суб'єкт державного сектору провадить діяльність в умовах довгострокових обмежень, які не дають змоги контролюючому суб'єкту державного сектору отримувати вигоди або потенціал корисності від його діяльності. У такому разі відповідні активи і операції відображаються відповідно до інших національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.
- 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 N 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за N 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2010 N 1629).

При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню:

- а) сальдо та операції між суб'єктами державного сектору в межах економічної групи та отримані в результаті нереалізовані доходи;
- б) нереалізовані втрати в результаті операцій в межах економічної групи, за винятком випадків, коли їх можна відшкодувати.
- 4. При складанні консолідованої фінансової звітності наводяться усі статті (рядки) форм фінансової звітності, можуть не наводитись статті (рядки) форм фінансової звітності, за якими у суб'єктів державного сектору економічної групи відсутні показники.
- 5. Фінансова звітність контролюючого суб'єкта державного сектору та його контрольованих суб'єктів державного сектору, що використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складається за той самий звітний період і на ту саму дату балансу.

- 6. Консолідовану фінансову звітність складають з фінансової звітності контролюючого та контрольованих суб'єктів державного сектору з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо при складанні консолідованої фінансової звітності неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності.
- 7. Курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору, розташованих за межами України, у валюту України, визначаються згідно з іншими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.
- 8. Консолідований звіт про рух грошових коштів складається на основі консолідованого балансу, консолідованого звіту про фінансові результати та консолідованого звіту про власний капітал.

III. Загальна консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору

- 1. Загальна консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору (далі загальна консолідована фінансова звітність) складається Державною казначейською службою України з метою отримання інформації про загальний майновий стан та результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів.
- 2. Загальна консолідована фінансова звітність включає консолідований баланс, консолідований звіт про фінансовий результат, консолідований звіт про рух грошових коштів, консолідований звіт про власний капітал згідно з додатками 1 4 до цього Національного положення (стандарту).
- 3. Формування загальної консолідованої фінансової звітності здійснюється шляхом впорядкованого додавання показників консолідованої фінансової звітності контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів.
- 4. Розкриття статей звітів загальної консолідованої фінансової звітності здійснюється згідно з порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, встановленим відповідно до законодавства.
- 5. Консолідована фінансова звітність контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів, що використовується при складанні форм загальної консолідованої фінансової звітності, має бути за той самий звітний період і на ту саму дату балансу, на яку складається загальна консолідована фінансова звітність.
- 6. Загальна консолідована фінансова звітність складається за показниками консолідованої фінансової звітності контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо при складанні загальної консолідованої фінансової звітності неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до загальної консолідованої фінансової звітності державного сектору.
- 7. Консолідована інформація про виконання бюджету (кошторису) формується відповідно до вимог Бюджетного кодексу України.

(Національне положення доповнено новим розділом III згідно з наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. N 568, у зв'язку з цим розділ III вважати розділом IV)

IV. Розкриття інформації про складання консолідованої фінансової звітності

- 1. У примітках до консолідованої фінансової звітності наводиться інформація про:
- 1.1. Перелік контрольованих суб'єктів державного сектору, що належать до сфери управління, із зазначенням:

найменування, країни та місця реєстрації і місцезнаходження;

короткого опису основної діяльності;

найменування контролюючих суб'єктів державного сектору іншої економічної групи, від яких отримувались активи для покриття витрат з реалізації їх цілей, обсяги цих активів і не використані (або не повернені) залишки на кінець звітного періоду.

- 1.2. Причини, з яких показники фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору не включено до консолідованої фінансової звітності.
- 2. У примітках до консолідованої фінансової звітності також наводиться інформація про статті, до яких застосовувалася різна облікова політика.

Начальник Управління методології бухгалтерського обліку

О. О. Канцуров

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність"

на 20 року

3	Код рядка			На поч	іаток звіт	тного року					На кін	ець звітн	юго період
		усього		Th.	у том	му числі	-(h	-[h	усього		1	у тог	му числі
			держав- ний бюджет	бюджетні установи, що утри- муються за рахунок коштів держав- ного бюджету		бюд- жетні установи, що утри- муються за рахунок коштів міс- цевих бюд- жетів	бюджети держав- них цільових фондів	держав- них		держав- ний бюджет	бюджетні установи, що утри- муються за рахунок коштів держав- ного бюджету		бюд- жетні установи, що утри- муються за рахунок коштів міс- цевих бюд- жетів
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ІСОВІ													
би:												<u> </u>	
за	010												
	011												
	012												
ні													
за	020												
ена	021												
	022												
	030												
	040												

і 05 увані	0						
жція 06	50						
сові 07	70						
зділом 10	0						
ОВІ							
ва 11	0						
ві 12	0.0						
гь:							
и з	0						
14 и за ги,	-0						
ими 15	0						
ими 16	50						
и із	70						
шніми 18 и	0						
очна 19	00						

ГЬ							
нсові	200						
ти та и станов к ндів в:							
ьній ry	210						
kaci	211						
i	212						
анків	213						
й	220						
етів та ів на:							
му	230						
і в нків, у	240						
	241						
земній	242						
ві	250						
зділом	280						

И X	290						
	300						

ИВ	Код рядка			На поч	іаток звіт	гного року	·				На кіне	ець звітн	ого період
		усього			у том	иу числі		li .	усього			у то	му числі
			дер- жавний бюджет	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок коштів дер- жавного бюд- жету	місцеві бюд- жети	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок міс- цевого бюд- жету	бюд- жети дер- жавних цільових фондів	органи дер- жавних цільових фондів		дер- жавний бюджет	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок дер- жавного бюджету	місцеві бюд- жети	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок міс- цевого бюд- жету
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
й А Вий													
пітал	330												
ки	340												
результат	350												
приємства	360												
	370												
зділом I	410												
ІЗАННЯ													

0										
вi :										
МИ	420									
тами	430									
гострокові	440									
ргованість ковими ми	450									
в'язання:										
жами до	460									
хунками за ги, послуги	470									
тами	480									
каними	490									
хунками з	500									
хунками із	510									
ішніми и	520									
очні	530									
зділом II	570									
ЕЧЕННЯ	580									
I X	590									
]		<u> </u>	<u> </u>]	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>	

600		Zana				
<u>'</u>	 					

(Національне положення доповнено додатком 1 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. N 568)

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність" ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за _______ 20 __ року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

я	Код			За	звітний	період					За п	опередні	й період
	рядка	усього			у том	1у числі			усього			у том	му числі
			дер- жавний бюд- жет	бюд- жетні установи, що утри- муються за	місцеві бюд- жети	бюд- жетні установи, що утри- муються за	бюд- жети дер- жавних цільових фондів	органи дер- жавних цільових фондів		дер- жавний бюд- жет	бюд- жетні установи, що утри- муються за	місцеві бюд- жети	бюд- жетні установи, що утри- муються за

				рахунок коштів дер- жавного бюджету		рахунок коштів місцевих бюд- жетів					рахунок коштів дер- жавного бюджету		рахунок коштів місцевиз бюд- жетів
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ерацій													
	010												
адання	020												
родажу	030												
ходи	040												
від ерацій	050												
ців від ерацій	080												h h
	090												
явні гежі)	100												
	110												
я до ільових	120												
від	130												

46						4	4	
ців від	170							
ців	200							
плату	210							
я на оди	220							
	230							
	240							
трати	250							
за	260							
ат за	290							
и								
	300							
за	310							
ат за и	340							
ат	400							

ефіцит еріод	410						

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

ння	Код			3:	а звітний п	еріод					3a :	попередній	і період
a	рядка	усього			у том	у числі			усього			у том	у числі
			дер- жавний бюджет	бюджетні установи, що утри- муються за рахунок коштів дер- жавного бюджету	місцеві бюджети	бюджетні установи, що утри- муються за рахунок коштів місцевих бюджетів	бюджети дер- жавних цільових фондів	органи дер- жавних цільових фондів		дер- жавний бюджет	бюджетні установи, що утри- муються за рахунок коштів дер- жавного бюджету	місцеві бюджети	бюджетн установи що утри- муються за рахунок коштів місцевих бюджеті
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
авні	440												
	450												
ека (а	460												
	470												
ro	480												
	490												
к'вс	500												
	510												

виток							
	520						
хист	530						

(Національне положення доповнено додатком 2 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. N 568)

Додаток 3 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ фінансова звіт ГРОШОВИХ КОШТІВ

за 20___ рік

гтя	Код		Б	3a	звітний		опередні	й період					
	рядка	усього			у том	иу числі	усього	у тому числі					
			дер- жавний бюджет	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок	місцеві бюд- жети	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок	бюд- жети дер- жавних цільових фондів	органи дер- жавних цільових фондів		дер- жавний бюджет	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок	місцеві бюд- жети	бюд- жетні уста- нови, що утри- муються за рахунок

				коштів дер- жавного бюд- жету		коштів місцевих бюд- жетів					коштів дер- жавного бюд- жету		коштів місцевих бюд- жетів
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
в у тераційної													
і від ціяльності,	010												
за:	020												
тні	021												
від	022												
від грацій	023												
ми	030												
ові	031												
ткові	032												
рерти	033												
ження до	034												
від эперацій	035												
пераційну	040												

пераціями:	050						
ти на	051						
ування на оди	052						
товарів,	053						
итрати за пераціями	054						
Ī	060						
рерти	061						
итрати за 1	062						
юштів від ціяльності	070						
iB y oï							
я від ї	080						
пераціями,							
лі від	090						
ювих	091						
них засобів	092						
ріальних	093						

42					4				
кення	100								
діяльність 1 всього	110								
лі на	120								
сових	121								
них засобів	122								
еріальних	123								
	130								
юштів від ї	140								
гів у інансової									
я від іяльності и всього	150								
лі від:	160								
іення	161								
ання позик	162								
ання ялті)	163								
кення	170								
інансову пераціями,	180								
			<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>

лі:	190						
ня кредитів	191						
ення позик	192						
відсотків	193						
	200						
юштів від іяльності	210						
юштів за од	220						
тів на	230						
валютних ишок	240						
гтів на	250						
, ,							

(Національне положення доповнено додатком 3 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. N 568)

Додаток 4

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність"

КОНСОЛІДОВАНИИ ЗВІТ ПРО фінансова зві ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

гя	Код рядка	Бюджет	гні устан	нови, що утр державно	римуються за ого бюджету	а рахуно	к коштів	Бюджетн	і устано	ови, що утри місцевого	муються за бюджету	рахунок	коштів	Органи державних цільов				
		вне- сений капітал	фонд доо- цінки	совий	капітал у підприєм- ства		разом	вне- сений капітал	фонд доо- цінки	фінан- совий результат	капітал у підприєм- ства	резер- ви	разом	вне- сений капітал	фонд доо- цінки	фінан- совий результат	капіта підпрі ств	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
аток року	010																	
олітики	020																	
илок	030																	
	040																	
алишок на	050																	
ивів:																		
их засобів	060																	
засобів	070																	
шеного	080																	
еного	090																	
ріальних	100																	
льних активів	110																	
ит за звітний	120																	
італу в	130																	

талу в	140								
італі	150								
італі	180								
ець звітного	190								

(Національне положення доповнено додатком 4 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. N 568)