



Національний університет  
водного господарства та природокористування

**Міністерство освіти і науки України**  
**Національний університет водного господарства та природокористування**  
**Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту**  
**Кафедра обліку і аудиту**

**06-02-198**

## **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до виконання індивідуального навчально-дослідного завдання з навчальної дисципліни “Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами”**

для студентів спеціальності 071 “Облік і оподаткування” другого (магістерського) рівня вищої освіти

Рекомендовано  
методичною комісією  
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» Протокол №3  
від 24 жовтня 2017 року

**Рівне 2017**

Національний університет  
економіки та підприємства  
Львівського регіону

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ до виконання індивідуального навчально-дослідного завдання з навчальної дисципліни “Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами” для студентів спеціальності 071 “Облік і оподаткування” другого (магістерського) рівня вищої освіти /Зубілевич С.Я. - Рівне: НУВГП, 2017. - 39 с.**

Упорядники: Зубілевич С.Я., професор, кандидат економічних наук  
Відповідальний за випуск: Н.М. Позняковська, доцент, кандидат економічних наук, в. о. завідувача кафедри обліку і аудиту

### **Зміст**

Вступ	3
1. Послідовність виконання індивідуального навчально-дослідного завдання (ІНДЗ)	3
2. Вихідні дані	5
3. Вказівки до першого розділу ІНДЗ	6
4. Вказівки до другого розділу ІНДЗ	7
5. Вказівки до третього розділу ІНДЗ	9
6. Загальні вимоги до оформлення ІНДЗ	10
7. Питання до захисту ІНДЗ	11
Список рекомендованої літератури	12
Додаток 1. Приклад оформлення титульної сторінки для студентів денної форми навчання	14
Додаток 2. Зміст (приклад)	15
Додаток 3. Приклади фінансових звітів за МСФЗ підприємств	16
Додаток 4. Приклади фінансових звітів за МСФЗ державного сектора	24
Додаток 5. Приклад трансформаційної таблиці	32
Додаток 6. Приклад контрольного листка для підготовки приміток за МСФЗ	33
Додаток 7. Перелік МСФЗ підприємств	34
Додаток 8. Перелік МСБО державного сектора	36
Додаток 9. Витяг з Наказу Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України"	39

© Зубілевич С.Я., 2017  
© НУВГП, 2017



Методичні вказівки підготовлені відповідно до затвердженої робочої програми дисципліни навчальної дисципліни “Облік і звітність за міжнародними стандартами”.

Завдання індивідуальної роботи:

- навчитися самостійно готувати формати (показники) фінансових звітів, обирати облікову політику за МСФЗ (МСБОДС);
- виявляти і оцінювати різниці між національними положеннями (стандартами) та МСФЗ щодо визнання, оцінки, подання та розкриття інформації;
- оволодіти методикою трансформації фінансової звітності за національними положеннями (стандартами) у фінансові звіти за МСФЗ (МСБОДС) на прикладі конкретного підприємства (установи);
- навчитися складати примітки до фінансових звітів за вимогами МСФЗ (МСБОДС).

## **1. Послідовність виконання індивідуального навчально-дослідного завдання (ІНДЗ)**

Виконання індивідуального навчально-дослідного завдання (ІНДЗ) складається з вступу, трьох розділів, висновків та списку використаної літератури. Вихідні дані до ІНДЗ збираються на суб'єкті господарювання, на прикладі якого виконуватиметься кваліфікаційна робота магістра.

Вступ до ІНДЗ повинен містити:

обґрунтування актуальності теми для суб'єкта господарювання, на прикладі якого виконується ІНДЗ;

короткий аналіз висвітлення проблеми у вітчизняній професійній літературі;

мету та завдання, методи дослідження;

коротку характеристику суб'єкта господарювання (організаційно-правова форма, види діяльності, підпорядкованість, регулюючі органи з обліку і звітності тощо).

Ця інформація потрібна, щоб обґрунтувати, якими МСФЗ слід користуватися – для підприємницького сектору (дод. 8) чи для державного (бюджетних установ) (дод. 9), та які звіти складати – тільки суб'єкта господарювання чи також консолідовані;

опис структури індивідуальної роботи.

Обсяг вступу – 1 с.

Якщо тема кваліфікаційної роботи магістра стосується фінансової звітності в цілому, то для виконання ІНДЗ потрібно вибрати найбільш суттєву статтю (за питомою вагою) активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів чи витрат, і погодити цей вибір з викладачем.

Виконувати основну частину ІНДЗ потрібно в такій послідовності:

1. На підставі форм фінансових звітів суб'єкта господарювання провести порівняння та сформулювати назви показників (статті) фінансових звітів за МСФЗ (МСБОДС) для відповідного об'єкта обліку (активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів або витрат);

2. Проаналізувати визначення, вимоги до визнання, класифікації, первісної та наступної оцінки, подання і розкриття відповідного об'єкта обліку (активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів чи витрат) за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ (МСБОДС);

3. Визначити, які коригування слід здійснити для трансформації відповідних показників фінансових звітів за національними положеннями (стандартами) у фінансові звіти за МСФЗ (МСБОДС), і скласти трансформаційну таблицю;

4. Скласти контрольний листок для перевірки приміток, необхідних за МСФЗ (МСБОДС) для розкриття інформації про відповідний об'єкт обліку;

5. Розробити форму та скласти примітки, необхідні за МСФЗ (МСБОДС);

6. Зробити висновки щодо обґрунтованості запропонованих змін та оцінити їх вплив на достовірність фінансових звітів.

Обсяг основної частини – до 10 с. Обсяг висновків – 1 с.



На кожному етапі виконання роботи студент може звертатися за консультацією до викладача. Після завершення робота перевіряється та оцінюється за наведеною нижче шкалою (табл. 1).

Питання для захисту ІНДЗ наведені у п.7.

Таблиця 1

**Оцінювання індивідуального начально-дослідного завдання**

Актуальність теми, формулювання мети та завдань	0-2
Ідентифікація різниць	0-2
Вибір облікової політики за МСФЗ	0-2
Правильність застосування методики трансформації	0-2
Оформлення результатів дослідження	0-2
Виступ	0-2
Відповіді на питання	0-8
Разом	0-20

**2. Вихідні дані**

Вихідними даними до ІНДЗ є:

а) залишки в балансі за національними положеннями (стандартами) на дату вхідного балансу за статтями, за якими відображається об'єкт обліку, та залишки нерозподіленого прибутку (для підприємств) або статтями капіталу установ;

б) фінансові звіти за національними (положеннями) стандартами за звітний та попередній роки, де міститься інформація про відповідний об'єкт обліку;

в) витяги з оборотно-сальдових відомостей або головних книг суб'єкта господарювання, що містять залишки станом на дату вхідного балансу та залишки і обороти за два наступних звітних роки;

г) кореспонденція рахунків, яка стосується об'єкта обліку, за звітний та попередній роки.

Визначення дати вхідного балансу відбувається таким чином:

якщо фінансові звіти за МСФЗ (МСБОДС) вперше будуть надані за 2017 рік, то інформація за 2016 рік є порівняльною, а дата 01.01.16 вважатиметься датою вхідного балансу.



### 3. Вказівки до першого розділу ІНДЗ

В першому розділі ІНДЗ необхідно:

порівняти вимоги національних положень (стандартів) та МСФЗ (МСБОДС) до відображення у фінансових звітах підприємства (установи), на прикладі якого виконується робота, відповідного об'єкта обліку;

запропонувати назви статті (статей) відповідного звіту, де повинен відобразитися об'єкт обліку за МСФЗ (МСБОДС).

Якщо об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи магістра є конкретний об'єкт обліку (наприклад, необоротні активи, нематеріальні активи, дебіторська заборгованість, доходи тощо), то в ІНДЗ розглядаються лише відповідні показники тих форм звітів, які стосуються цього об'єкта.

Якщо об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є фінансова звітність в цілому, то в ІНДЗ слід обмежитися порівнянням підходів до відображення тільки однієї з найбільш суттєвих статей, які вказані суб'єктом господарювання в національних звітах.

Наслідком порівняння може бути виділення, об'єднання або повна перекласифікація статей національних звітів для їх відповідності МСФЗ (МСБОДС). Наприклад, у балансі (Звіті про фінансовий стан) підприємств дебіторська заборгованість відображаються за кількома статтями – Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами;

з бюджетом;

інша поточна дебіторська заборгованість.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» дозволяє надати всю інформацію про дебіторську заборгованість у Звіті про фінансовий стан однією статтею з назвою «Торгова та інша дебіторська заборгованість». Аналогічна ситуація спостерігається з відображенням поточної кредиторської заборгованості.

Розглянемо ще один приклад. У балансі (Звіті про фінансовий стан) українських підприємств є стаття

«Незавершені капітальні інвестиції». Як правило, за МСБО вартість не готових до використання нематеріальних активів та/або основних засобів, довгострокових біологічних активів включається відповідно до статей балансу «Основні засоби», «Нематеріальні активи», «Довгострокові біологічні активи».

Для обґрунтування перекласифікації тих чи інших статей національних звітів, які стосуються об'єкта дослідження, з метою їх відповідності вимогам МСФЗ до подання у фінансових звітах потрібно скористатися МСБО 1 для підприємств або МСБОДС 1 для бюджетної установи та критерієм суттєвості. Визначення суттєвості може бути здійснено на підставі дод. 10.

#### **4. Вказівки до другого розділу ІНДЗ**

Завданнями другого розділу є:

- обґрунтування облікової політики за МСФЗ (МСБОДС) для відповідного об'єкта обліку;
- формування переліку необхідних коригувань для усіх періодів, які підлягають трансформації;
- складання трансформаційної таблиці (дод. 6).

Для відповідності МСФЗ (МСБОДС) суб'єкту господарювання слід обрати облікові політики, які він застосовуватиме для складання фінансових звітів. Може бути обрана облікова політика така ж, яка застосовувалася за національними положеннями (стандартами), якщо вона не суперечить МСФЗ. Проте слід взяти до уваги обов'язкові та добровільні виключення щодо застосування ретроспективного методу у разі зміни облікової політики, які встановлені МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Бухгалтер не може в даному випадку зважати тільки на власну вигоду, тобто на зменшення розрахунків і проведень при трансформації. Основним критерієм якості проведення трансформації повинна бути достовірність фінансових звітів з точки зору їх користувачів (а не виконавців).

Порівняння облікової політики за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ (МСБОДС) потрібно узагальнити у вигляді таблиці (табл. 2).



Облікова політика за П(С)БО<sup>1</sup> та МСФЗ<sup>2</sup>

Перелік (елементів політики)	вимог облікової	За НП(С)БО (НП(С)БОДС)	За МСФЗ (МСБОДС)	Висновок
Визначення				
Первісне визнання				
Класифікація				
Первісна оцінка				
Наступна оцінка				
Вибуття				
Подання				
Розкриття				

<sup>1</sup> Для бюджетної установи вказуються відповідні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку суб'єкта державного сектору (НП(С)БОДС). У разі порівняння для установи банку зазначаються нормативні документи Національного банку України.

<sup>2</sup> Вказуються вимоги відповідних МСФЗ, що регламентують даний об'єкт обліку, для підприємницького або державного сектора. Перелік чинних МСФЗ наведений у дод. 8, а МСБОДС – у дод. 9.

Методика трансформації показників фінансової звітності за національними стандартами і у фінансову звітність за МСФЗ регулюється:

для підприємств – МСФЗ 1;

для суб'єктів державного сектору – МСБОДС 133.

Перенесення даних з обліку за національними положеннями (стандартами) в облік за МСФЗ (МСБОДС) на дату переходу може відбуватися шляхом:

а) визнання всіх активи та зобов'язань, визнання яких вимагають МСФЗ (МСБОДС);

б) не визнання статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ (МСБОДС) не дозволяють такого визнання;





в) перекласифікації статті, які були визнані згідно з НП(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ (МСБОДС) є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

г) застосування МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Суб'єкт господарювання визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ (МСБОДС).

## **5. Вказівки до третього розділу ІНДЗ**

Формування приміток для розкриття інформації про об'єкт обліку слід почати з підготовки «Контрольного листка розкриття за МСФЗ» (приклад наведений у дод. 5). Для цього використовуються вимоги відповідних МСФЗ або МСБОДС з розділу «Розкриття». Зіставляючи дані, зробіть відмітки про наявність, відсутність інформації для приміток чи їх недоцільність для вашого суб'єкта господарювання.

Системне викладення приміток передбачає опис облікової політики щодо об'єкта обліку, основних оцінок, змін облікової політики та оцінок, надання додаткової цифрової інформації та описових пояснень з посиланнями на відповідну статтю (статті) фінансових звітів.

Текст приміток повинен бути добре відредагованим, чітким і лаконічним. Якщо використовуєте табличну форму надання цифрової інформації, дотримуйтесь усіх вимог до оформлення таблиць.

Приклади приміток до фінансових звітів за МСФЗ можна знайти в мережі Інтернет українською або англійською мовами. При цьому звертайте увагу на подібність видів діяльності, якими займається суб'єкт господарювання, для якого виконується трансформація, та того, чий приклад використовується. Наприклад, для кондитерської фабрики доцільно використати приклад корпорації «Нестле». Краще користуватися прикладами



фінансових звітів, складених не пізніше, ніж за рік до звітного періоду.

## 6. Загальні вимоги до оформлення ІНДЗ

ІНДЗ виконується українською мовою на одній стороні листка білого паперу формату А4 (210 x 297).

Текст розташовується на сторінці з дотриманням таких полів: ліве – 25 мм; праве – 10 мм; верхнє та нижнє – по 20 мм. Загальний обсяг ІНДЗ повинен складати не більше 20 сторінок. Текст поділяється на розділи, пункти і підпункти відповідно до плану (змісту). Рубрикація частин тексту здійснюється лише арабськими цифрами таким чином (табл. 4).

Таблиця 3

Нумерація частин тексту

Частина тексту	Приклад нумерації
Розділ	1.
Підрозділ	1.1.
Пункт	1.1.1.
Підпункт	1.1.1.1.

Наприкінці номера обов'язково ставиться крапка.

Заголовок розділу (підрозділу, пункту, підпункту) починається з великої літери. Крапка в кінці заголовку не проставляється. Відстань між заголовком частини тексту та наступним текстом дорівнює двом міжрядковим інтервалам. Відстань між рядками тексту складає півтора міжрядкових інтервали.

Нумерація сторінок тексту наскрізна і починається з титульної сторінки (див. дод. 1, 2). Проте номер сторінки на титульній сторінці не проставляється. На інших сторінках, починаючи з другої сторінки, якою є зміст ІНДЗ (див. дод. 3), номер сторінки вказується арабськими цифрами у правому верхньому кутку з крапкою на кінці. Ілюстрації (таблиці, рисунки), розташовані на окремих сторінках, також включають до загальної нумерації сторінок.



Таблиці нумеруються послідовно арабськими цифрами у межах розділу за виключенням наведених у додатках. У правому верхньому кутку над заголовком робиться надпис “Таблиця” і проставляється її номер. Номер таблиці складається з номера розділу та номера таблиці. Кожна таблиця обов’язково має мати заголовок. Заголовок і слово “Таблиця” починаються з великої літери. Таблиця розташовується після першої згадки про неї у тексті таким чином, щоб її можна було прочитати без повороту ІНДЗ або з поворотом за годинниковою стрілкою.

Посилання на джерело інформації у тексті повинне наводитись у вигляді порядкового номера цього джерела за списком використаної літератури у квадратних дужках. Якщо в ІНДЗ використовується цитата, то після порядкового номера через кому зазначається номер сторінки, на якій вона містилась, наприклад: [7, с. 39].

Список використаної літератури починається з нормативних документів, які наводяться у такій послідовності: закони України, декрети Уряду України, постанови Верховної Ради, Укази Президента України, постанови, положення, інструкції міністерств і відомств України. Інші джерела інформації (посібники, монографії, підручники, статті) вказуються за алфавітом.

Сторінки, на яких розташовані додатки, нумеруються як продовження ІНДЗ. Перед кожним додатком у правому верхньому кутку наводиться слово “Додаток” з порядковим номером додатку арабськими цифрами. Заголовок додатку пишеться з великої літери, крапка у кінці заголовку не ставиться.

## **7. Питання до захисту ІНДЗ**

1. Дайте визначення трансформації фінансових звітів
2. Опишіть основні етапи трансформації та дайте їх коротку характеристику
3. Обґрунтуйте свої пропозиції до подання інформації про об’єкт обліку в фінансових звітах за МСФЗ

4. Поясніть, яка вихідна інформація необхідна для трансформації, та за які звітні періоди
5. Назвіть види коригувань, які здійснюються під час трансформації, та поясніть їх вплив на показники фінансових звітів
6. Наведіть форму трансформаційної таблиці та поясніть правила її заповнення
7. Поясніть відмінності у визначенні об'єкта обліку за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ (МСБОДС), розкриті в індивідуальній роботі
8. Поясніть відмінності в первісній оцінці об'єкта обліку за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ, розкриті в ІНДЗ
9. Поясніть відмінності у наступній оцінці об'єкта обліку за національними вимогами та МСФЗ (МСБОДС), розкриті в ІНДЗ
10. Поясніть відмінності у класифікації об'єкта обліку за національними вимогами та МСФЗ (МСБОДС), розкриті в ІНДЗ
11. Поясніть відмінності у поданні об'єкта обліку за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ (МСБОДС)
12. Поясніть відмінності у розкритті об'єкта обліку за національними положеннями (стандартами) та МСФЗ (МСБОДС), наведені в індивідуальній роботі
13. За якою статтею фінансових звітів будуть накопичені запропоновані вами суми коригувань, зроблених під час трансформації, і чому
14. Оцініть вплив запропонованих коригувань на достовірність фінансових звітів

### Список рекомендованої літератури

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності: версія 2016 року/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti--versiiia-perekladu-ukrainskoiu-movoju-rik?category=bjudzhet&subcategory=buhgalterskij-oblik>

2. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) [текст] практичний посібник. –К.: ЦУЛ, 2017. – 228 с.
3. Бессонова С. І. Складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності: навч. посіб. / С. І. Бессонова. – Маріуполь: ПДТУ, 2016. – 235 с.
4. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 368 с.
5. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль: Екон. думка. ТНЕУ, 2016. – 360 с. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/18078/1/Книга%20МС.pdf](https://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/18078/1/Книга%20МС.pdf)
6. Жагова О. Трансформація фінансової звітності згідно з МСФЗ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://n-auditor.com.ua/uk/component/na\\_archive/457?view=material](http://n-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/457?view=material)
7. Панченко І. Алгоритм переходу на МСФЗ: практичні рекомендації [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Algoritm-perexoda-na-MSFO-prakticheskie-rekomendacii>
8. Рогозний С. Трансформація за МСФЗ: Принципи [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rogozny.com.ua/zvitnist-za-msfz/transformatsiya-za-msfz-printsipi>
9. Рогозний С. Трансформація за МСФЗ: Порядок [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rogozny.com.ua/zvitnist-za-msfz/transformatsiya-za-msfz-poryadok>



Національний університет  
водного господарства  
та природокористування

Додаток 1

**Приклад оформлення титульної сторінки  
для студентів денної форми навчання**  
Міністерство освіти і науки України  
Національний університет водного господарства і  
природокористування  
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту  
Кафедра обліку та аудиту

**ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАВЧАЛЬНО-ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ**  
з «Обліку і звітності за міжнародними стандартами»



Національний університет  
водного господарства  
та природокористування

Виконав:  
студент \_\_\_\_ групи У курсу  
ННІЕМ  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Кулик О.Ф.  
Перевірив:  
професор кафедри обліку і аудиту  
Зубілевич С.Я.

Рівне 2017



## Зміст (приклад)

	С. .
Вступ	3
1. Подання інформації про дебіторську заборгованість у фінансових звітах за МСФЗ	4
2. Вибір облікової політики щодо дебіторської заборгованості за МСФЗ та трансформаційні коригування	5
3. Складання приміток щодо дебіторської заборгованості за МСФЗ	8
Висновок	9
Список використаної літератури	10
Додаток 1. Витяг з фінансових звітів підприємства (установи) за П(С)БО* (НП(С)БОДС)	11
Додаток 2. Витяг з фінансових звітів підприємства (установи) за МСФЗ (МСБОДС)	12
Додаток 3. Трансформаційна таблиця (коригування)	13
Додаток 4. Примітки до фінансових звітів за МСФЗ стосовно дебіторської заборгованості	14
* Для підприємств облік дебіторської заборгованості регламентований П(С)БО 10 «Дебітори»	
** Для бюджетних установ облік дебіторської заборгованості регламентований НП(С)БОДС 134 «Фінансові інструменти»	



Приклади фінансових звітів за МСФЗ підприємств

**Звіт про фінансовий стан групи XYZ на 31 грудня 20X9 рік, тис. у.о.**

XYZ Group – Statement of Financial Position as at 31 December 20X9 (in thousands of currency units)

	20X9	20X8
<b>АКТИВИ</b> <i>Assets</i>		
<b>Необоротні активи</b> <i>Non-current assets</i>		
Основні засоби <i>Property plant and equipment</i>	X	X
Гудвіл <i>Goodwill</i>	X	X
Інші нематеріальні активи <i>Other intangible assets</i>	X	X
Інвестиції в асоційовані компанії <i>Investments in associates</i>	X	X
Інвестиції, можливі для продажу <i>Available-for-sale investments</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Оборотні активи</b> <i>Current assets</i>		
Запаси <i>Inventories</i>	X	X
Торгова дебіторська заборгованість <i>Trade receivables</i>	X	X
Інші оборотні активи <i>Other current assets</i>	X	X
Грошові кошти та їх еквіваленти <i>Cash and cash equivalents</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b> <i>Total assets</i>	<b>X</b>	<b>X</b>
	20X9	20X8
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b> <i>Equity and liabilities</i>		
<b>КАПІТАЛ</b> <i>власників групи</i>		
<i>Equity attributable to equity holders of the parent</i>		
Акціонерний капітал <i>Share capital</i>	X	X
Нерозподілений прибуток <i>Retained earnings</i>	X	X
Накопичений інший сукупний прибуток <i>Accumulated other comprehensive income</i>	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
<i>Неконтролююча частка</i> <i>Non-controlling share</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Усього власний капітал</b> <i>Total equity</i>	<b>X</b>	<b>X</b>





<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	20X9	20X8
<b>Довгострокові зобов'язання</b> <i>Non-current liabilities</i>		
Довгострокові позики <i>Long-term borrowings</i>	X	X
Відстрочені податкові зобов'язання <i>Deferred tax</i>	X	X
Довгострокові забезпечення <i>Long-term provisions</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Усього довгострокові зобов'язання</b> <b>Total non-current liabilities</b>	<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b> <i>Current liabilities</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість <i>Trade and other payables</i>	X	X
Короткострокові позики <i>Short-term borrowings</i>	X	X
Поточна частина довгострокових позик <i>Current portion of long-term borrowings</i>	X	X
Поточні зобов'язання по податку на прибуток <i>Current tax payable</i>	X	X
Короткострокові забезпечення <i>Short-term provisions</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Усього короткострокові зобов'язання</b> <b>Total current liabilities</b>	<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
<b>Усього зобов'язання</b> <b>Total liabilities</b>	<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
<b>Усього власний капітал і зобов'язання</b> <b>Total equity and liabilities</b>	<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>

**Звіт про прибутки, збитки та інший сукупний прибуток групи  
XYZ за рік, що закінчився 31.12.X9, тис. у.о.**

**XYZ Group – Statement of Income and Comprehensive Income for the  
year ended 31 December 20X9 (in thousand of currency units)**

	<b>20X9</b>	<b>20X8</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Дохід від основної діяльності <i>Revenue</i>	X	X
Собівартість продажу <i>Cost of sales</i>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Валовий прибуток <i>Gross profit</i>	X	X
Інші доходи <i>Other income</i>	X	X
Витрати на збут <i>Distribution costs</i>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>



1	2	3
Адміністративні витрати <i>Administrative expenses</i>	(X)	(X)
Інші витрати <i>Other expenses</i>	(X)	(X)
Фінансові витрати <i>Finance costs</i>	(X)	(X)
Частка в прибутку асоційованих компаній <i>Share of profit of associates*</i>	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Прибуток до оподаткування Profit before tax</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Витрати на податок на прибуток <i>Income tax expenses</i>	(X)	(X)
Прибуток за період <i>Profit for the period</i>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Інший сукупний прибуток Other comprehensive income:</b>		
Зміни в переоцінці нерухомості <i>Changes in revaluation of properties</i>	(X)	X
Курсові різниці від зарубіжних операцій <i>Foreign currency translation</i>	(X)	(X)
Прибутки (збитки) за інвестиціями, можливими для продажу, віднесені на капітал <i>Gains/(losses) on available-for-sale investments taken to equity</i>	(X)	X
Хеджування грошових потоків <i>Cash flow hedges</i>	(X)	X
Податок на прибуток, віднесений на власний капітал, або перенесений з капіталу <i>Tax on items taken directly to or transferred from equity</i>	<u>X</u>	(X)
<b>Усього сукупний прибуток за період Total comprehensive income for the period</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Прибуток, що належить <i>Profit attributable to:</i>		
частці меншості <i>Minority interest</i>	X	X
власникам групи <i>Equity holders of the parent</i>	X	X
Усього сукупний прибуток, що належить <i>Total comprehensive income attributable to</i>		
частці меншості <i>Minority interest</i>	(X)	(X)
власникам групи <i>Equity holders of the parent</i>	X	X

\* частка в прибутку після оподаткування та вирахування частки меншості асоційованих компаній



**Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом (МСБО 7)**

Cash Flow Statement - Indirect Method (IAS 7)

<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності</b> <b>Cash flows from financing activities</b>		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Чистий прибуток до оподаткування <i>Net profit before taxation</i>	X	X
Коригування на <i>Adjustments</i> :		
Амортизацію <i>Amortisation and depreciation</i>	X	X
Курсовий збиток <i>Foreign exchange loss</i>	X	X
Інвестиційний дохід <i>Investment income</i>	(X)	(X)
Витрати на відсотки <i>Interest expenses</i>	X	X
<b>Операційний прибуток до змін робочого капіталу</b> <b><i>Operating profit before changes in working capital</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Збільшення дебіторської заборгованості покупців та іншої дебіторської заборгованості <i>Increase in trade and others receivables</i>	(X)	(X)
Зменшення запасів <i>Decrease in inventories</i>	X	X
Зменшення кредиторської заборгованості постачальникам <i>Decrease in trade payables</i>	(X)	(X)
<b>Грошові кошти від операцій</b> <b><i>Cash generated from operations</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Сплачені відсотки <i>Interest expenses paid</i>	(X)	-
Сплачений податок на прибуток <i>Income tax paid</i>	(X)	(X)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b> <b><i>Net cash from operating activities</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> <b><i>Cash flows from investing activities</i></b>		
Придбання дочірньої компанії за вирахуванням придбаних грошових коштів <i>Acquisition of subsidiary net of cash acquired</i>	(X)	-
Придбання основних засобів <i>Purchase of property, plant and equipment</i>	(X)	(X)
Надходження від продажу обладнання <i>Proceeds from sale of equipment</i>	X	-



<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Отримані відсотки <i>Interest received</i>	X	X
Отримані дивіденди <i>Dividends received</i>	X	X
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності <i>Net cash from investing activities</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності <i>Cash flows from financing activities</i></b>		
Надходження від випуску акцій <i>Proceeds from issuance of share capital</i>	X	X
Надходження за довгостроковими позиками <i>Proceeds from long-term borrowings</i>	X	X
Погашення зобов'язань з фінансової оренди <i>Payment of finance lease liabilities</i>	(X)	(X)
Сплачені дивіденди <i>Dividends paid</i>	(X)	(X)
<b>Чисті грошові кошти від фінансової діяльності <i>Net cash from financing activities</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів <i>Net increase in cash and cash equivalents</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду <i>Cash and cash equivalents at beginning of period</i>	X	X
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду <i>Cash and cash equivalents at end of period</i>	X	X



**Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.X9 (у тис. у.о.)**  
Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 20X9 (in thousands of currency units)

	Належить власникам групи						Частка меншості <i>Minority interest</i>	Усього капітал <i>Total equity</i>
	<i>Attributable to equity holders of the parent</i>							
	Акціонерний капітал <i>Share capital</i>	Інші резерви <i>Other reserves</i>	Трансляційний резерв <i>Translation reserve</i>	Інший накопичений сукупний прибуток <i>Accumulated other comprehensive income (loss)</i>	Нерозподілений прибуток <i>Retained earnings</i>	Усього <i>Total</i>		
<b>Залишок на 31 грудня 20X7</b> <i>Balance at 31 December 20X7</i>	X	X	(X)	X	X	X	X	
Зміни в обліковій політиці <i>Changes in accounting policy</i>	-	-	-	-	(X)	(X)	(X)	
Скориговане сальдо <i>Restated balance</i>	X	X	(X)	X	X	X	X	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Зміни в капіталі за 20X8</b> <i>Changes in equity for 20X8</i>								
Прибуток за період <i>Profit for the period</i>					X	X	X	X
Інший сукупний прибуток за період <i>Other comprehensive income (loss) for the period</i>		X	(X)	X		X	X	X
Дивіденди <i>Dividends</i>					(X)			(X)
Емісія акцій <i>Issue of share capital</i>	X					X		X
<b>Залишок на 31.12.20X8</b> <i>Balance at 31 December 20X8</i>	X	X	(X)	X	X	X	X	X
<b>Зміни в капіталі за 20X9</b> <i>Changes in equity for 20X9</i>								
Прибуток за період <i>Profit for the period</i>					X	X	X	X
Інший сукупний прибуток за період <i>Other comprehensive income (loss) for the period</i>		X	(X)	X		X	X	X
Дивіденди <i>Dividends</i>					(X)	(X)	(X)	(X)
Емісія акцій <i>Issue of share capital</i>	X					X		X
<b>Залишок на 31 грудня 20X9</b> <i>Balance at 31 December 20X9</i>	X	X	(X)	X	X	X	X	X



### Звіт про рух грошових коштів за прямим методом

	20X9	20X8
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження від покупців	X	X
Сплачено постачальникам і працівникам	(X)	(X)
Грошові кошти від операцій	X	X
Сплачені відсотки	(X)	(X)
Сплачений податок на прибуток	(X)	(X)
<i>Чисті грошові кошти від операційної діяльності</i>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		
Придбання дочірнього підприємства X, за вирахуванням придбаних грошових коштів	(X)	(X)
Придбання основних засобів	(X)	(X)
Надходження від реалізації обладнання	X	X
Проценти отримані	X	X
Дивіденди отримані	X	X
<i>Чисті грошові кошти від інвестиційної діяльності</i>	<b>(X)</b>	<b>(X)</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		
Надходження від випуску акціонерного капіталу	X	X
Надходження від довгострокових позик	X	X
Погашення зобов'язання з фінансової оренди	(X)	(X)
Дивіденди сплачені	(X)	(X)
<i>Чисті грошові кошти від фінансової діяльності</i>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>X</b>	<b>X</b>



Приклад фінансових звітів за МСФЗ державного сектора  
Суб'єкт господарювання державного сектора - Звіт про фінансовий  
стан на 31.12.20X2 (у тис. у. о.)

**Public Sector Entity—Statement of Financial Position**  
**As at December 31, 20X2** (in thousands of currency units)

<b>Активи ASSETS</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>Оборотні активи Current assets</b>		
Грошові коти та їх еквіваленти Cash and cash equivalents	X	X
Дебітори Receivables	X	X
Запаси Inventories	X	X
Попередня оплата Prepayments	X	X
Інші оборотні активи Other current assets	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Необоротні активи Non-current assets</b>		
Дебітори Receivables	X	X
Інвестиції в асоційовані суб'єкти господарювання Investments in associates	X	X
Інші фінансові активи Other financial assets	X	X
Інфраструктура, основні засоби Infrastructure, property, plant and equipment	X	X
Земля і будівлі Land and buildings	X	X
Нематеріальні активи Intangible assets	X	X
Інші не фінансові активи Other non-financial assets	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Усього активи Total assets</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Зобов'язання LIABILITIES</b>		
<b>Поточні зобов'язання Current liabilities</b>		
Кредитори Payables	X	X
Короткострокові позики Short-term borrowings	X	X
Поточна частина довгострокових позик Current portion of long-term borrowings	X	X
Короткострокові забезпечення Short-term provisions	X	X
Виплати працівникам Employee benefits	X	X
Пенсії за віком Superannuation	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>





<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>Довгострокові зобов'язання Non-current liabilities</b>		
Кредитори Payables	X	X
Довгострокові позики Long-term borrowings	X	X
Довгострокові забезпечення Long-term provisions	X	X
Виплати працівникам Employee benefits	X	X
Песії за віком Superannuation	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Усього зобов'язання Total liabilities</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Чисті активи Net assets</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Чисті активи /капітал NET ASSETS/EQUITY</b>		
Капітал, внесений.. Capital contributed by		
Іншими державними суб'єктами господарювання Other government entities	X	X
Резерви Reserves	X	X
Накопичене перевищення/дефіцит Accumulated surpluses/(deficits)	X	X
Частка меншості Minority interest	X	X
<b>Усього чисті активи/ капітал Total net assets/equity</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Суб'єкт господарювання державного сектору – Звіт про фінансові  
результати за рік, що завершився 31.12.20X2 (тис. умов. од.)**  
Public Sector Entity—Statement of Financial Performance for the Year  
Ended December 31, 20X2  
(функціональна класифікація витрат)

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>Дохід Revenue</b>		
Податки Taxes	X	X
Збори, комісії, штрафи, пені і ліцензії Fees, fines, penalties, and licenses	X	X
Доходи від обмінних операцій Revenue from exchange transactions	X	X
Трансфери від інших державних суб'єктів господарю- вання Transfers from other government entities	X	X



<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Інші доходи Other revenue	X	X
<b>Усього доходи Total revenue</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Витрати Expenses</b>		
Загально громадські послуги General public services	(X)	(X)
Оборона Defense	(X)	(X)
Громадський порядок та безпека Public order and safety	(X)	(X)
Освіта Education	(X)	(X)
Охорона здоров'я Health	(X)	(X)
Соціальний захист Social protection	(X)	(X)
Житлово-комунальні послуги Housing and community amenities	(X)	(X)
Рекреація, культура і релігія Recreational, cultural, and religion	(X)	(X)
Економічні зв'язки Economic affairs	(X)	(X)
Охорона довкілля Environmental protection	(X)	(X)
Інші витрати Other expenses	(X)	(X)
Фінансові витрати Finance costs	(X)	(X)
<b>Усього витрати Total expenses</b>	<b>(X)</b>	<b>(X)</b>
Частка в перевищенні асоційованих суб'єктів Share of surplus of associates*	X	X
<b>Перевищення/дефіцит за період Surplus/(deficit) for the period</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Належить Attributable to:		
Власникам контролюючого суб'єкта господарювання Owners of the controlling entity	X	X
Частці меншості Minority interests	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>

\*Це означає частку в перевищеннях асоційованих суб'єктів, яка належить власникам цих суб'єктах, тобто після вирахування податків і частки меншості асоційованих суб'єктів



**Суб'єкт господарювання державного сектору – Звіт про фінансові результати за рік, що завершився 31.12.20X2 (тис. умов. од.)**

**Public Sector Entity—Statement of Financial Performance for the Year Ended December 31, 20X2**

**(класифікація витрат за економічними елементами)**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<i>I</i>	2	3
<b>Дохід Revenue</b>		
Податки Taxes	X	X
Збори, комісії, штрафи, пені і ліцензії Fees, fines, penalties, and licenses	X	X
Доходи від обмінних операцій Revenue from exchange transactions	X	X
Трансфери від інших державних суб'єктів господарювання Transfers from other government entities	X	X
Інші доходи Other revenue	X	X
<b>Усього доходи Total revenue</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Витрати Expenses</b>		
Зарплата та премії працівників Wages, salaries, and employee benefits	(X)	(X)
Гранти та інші трансфери платежів Grants and other transfer payments	(X)	(X)
Матеріальні витрати Supplies and consumables used (X) (X)	(X)	(X)
Витрати на амортизацію Depreciation and amortization expense (X) (X)	(X)	(X)
Втрата корисності основних засобів Impairment of property, plant, and equipment*	(X)	(X)
Інші витрати Other expenses	(X)	(X)
Фінансові витрати Finance costs	(X)	(X)
<b>Усього витрати Total Expenses</b>	<b>(X)</b>	<b>(X)</b>
Частка в перевищенні асоційованих суб'єктів Share of surplus of associates*	X	X
<b>Перевищення/дефіцит за період Surplus/(deficit) for the period</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Належить Attributable to:		



<i>I</i>	2	3
Власникам контролюючого суб'єкта господарювання Owners of the controlling entity	X	X
Частці меншості Minority interests	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>

У звіті з класифікацією витрат за елементами втрата корисності відображається окремою статтею. У звіті з класифікацією витрат за функціями вона включається до статті (статей), з якою пов'язана

**Суб'єкт господарювання державного сектора – Звіт про зміни в чистих активах/капіталі за рік, що завершився 31.12.20X2**

Public Sector Entity—Statement of Changes in Net Assets/Equity for the Year Ended December 31, 20X1

	Належить власникам контролюючого суб'єкта Attributable to owners of the controlling entity					Усього Total	Частка меншості Minority interest	Усього чисті активи / капітал Total net assets/equity
	Внесений капітал Contributed Capital	Інші резерви Other Reserves <sup>4</sup>	Трансляційний резерв Translation Reserve	Накопичене перевищення/ дефіцит Accumulated Surpluses/(Deficits)				
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8	
Залишок на 31.12.20X1 Balance at December 31, 20X1	X	X	X	X	X	X	X	
Зміни облікової політики Changes in accounting policy				(X)			(X)	



<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Перерахований залишок Restated balance	X	X	X	X	X	X	X
Зміни в чистих активах /капіталі за 20X2 Changes in net assets/ equity for 20X2							
Дооцінка нерухомості Gain on property revaluation		X			X	X	X
Уцінка інвестицій Loss on revaluation of investments		(X)			(X)	(X)	(X)
Курсові різниці від перерахунку іноземних операцій Exchange differences on translating foreign operations				X	X	X	X
Чистий дохід, визнаний в чистих активах/капіталі Net revenue recognized directly in net assets/equity		X		X	X	X	X
Перевищення за період Surplus for the period				X	X	X	X
<b>Усього доходи і витрати, визнані за період Total recognized revenue and expense for the period</b>	X	X	X	X	X	X	X



	1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 31.12.20X2 Balance at December 31, 20X2		X	X	X	X	X	X	X

**Звіт про рух грошових коштів прямим методом  
суб'єкта господарювання державного сектору –  
Консолідований звіт про рух грошових коштів  
за рік, що закінчився 31.12.20X2 (у тис. у. о.)**

Cash Flow Statement Direct Method Cash Flow Statement Public Sector  
Entity—Consolidated Cash Flow Statement for Year Ended  
December 31 20X2 (In Thousands of Currency Units)

	20X2	20X1
1	2	3
<b>CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES</b>		
<b>Надходження Receipts</b>		
Податки Taxation	X	X
Продаж товарів і послуг Sales of goods and services	X	X
Гранти Grants	X	X
Відсотки отримані Interest received	X	X
Інші надходження Other receipts	X	X
<b>Видаток Payments</b>		
Виплати працівникам Employee costs	(X)	(X)
Пенсії за віком Superannuation	(X)	(X)
Постачальникам Suppliers	(X)	(X)
Відсотки сплачені Interest paid	(X)	(X)
Інші видатки Other payments	(X)	(X)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності и Net cash flows from operating activities</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES</b>		
Придбання основних засобів Purchase of plant and equipment	(X)	(X)



<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Надходження від продажу основних засобів Proceeds from sale of plant and equipment	X	X
Надходження від продажу інвестицій Proceeds from sale of investments	X	X
Придбання цінних паперів з оплатою в іноземній валюті Purchase of foreign currency securities	(X)	(X)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> <b>Net cash flows from investing activities</b>	<b>(X)</b>	<b>(X)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b> <b>CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES</b>		
Отримання позик Proceeds from borrowings	X	X
Повернення позик Repayment of borrowings	(X)	(X)
Розподіл/дивіденди державі Distribution/dividend to government	(X)	(X)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b> Net cash flows from financing activities	X	X
<b>Чисте збільшення/зменшення грошових коштів та їх еквівалентів за період</b> <b>Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents</b>	X	X
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b> <b>Cash and cash equivalents at beginning of period</b>	X	X
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b> <b>Cash and cash equivalents at end of period</b>	X	X



Приклад трансформаційної таблиці (коригування)

Назва статті Балансу або Звіту про фінансові результати	Номер і назва рахунку за П(С)БО		Залишок станом на 01.01. 2014 за П(С)БО		Коригуюче проведення *		Залишок станом на 01.01.14 за МСФЗ		Номер і назва рахунку за МСФЗ
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-	380	Резерв сумнівних боргів	-	0		50		50	Резерв сумнівних боргів
Нерозподілений прибуток	441	Нерозподілений прибуток		100	50			50	Нерозподілений прибуток

Зміст коригуючого проведення – створення резерву сумнівних боргів на дату вхідного балансу (переходу на МСФЗ).  
Дт 441 Нерозподілений прибуток Кт 39 Резерв сумнівних боргів

Здійснюється в тому випадку, коли у вітчизняному обліку резерв не створювався.





### Контрольний листок

для підготовки приміток щодо забезпечень за МСБО 37

«Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

	Є (форма 5)	Слід додати	Немає підстав
<i>I</i>	2	3	4
<b>Для кожного класу забезпечення</b>			
⇒ балансова вартість на початок і кінець періоду;	+	-	-
⇒ додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	-	+	-
⇒ суми, використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду;			
⇒ невикористані суми, сторновані протягом періоду; і			
⇒ збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка з'являється з плином часу, і вплив будь-якої зміни ставки дисконту.			
⇒ стислий опис характеру заборгованості і визначення очікуваного часу будь-якого вибуття економічних вигод			
⇒ ознака невизначеності в сумі або визначенні часу вибуття (інформація про основні припущення щодо майбутніх подій)			
⇒ сума будь-якої очікуваної компенсації із зазначенням суми будь-якого активу, визнану для цієї очікуваної компенсації			
При імовірності надходження економічних вигод стисла інформація про характер непередбачених активів на дату балансу і (якщо можливо) про оцінку їхнього фінансового впливу			



<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Неможливість розкриття інформації, яка вимагається	-	-	-
Факт, що інформація не була розкрита, і причини цього (загальний характер суперечки з іншими сторонами щодо основної сутності забезпечення, непередбаченого зобов'язання чи непередбаченого активу	-	-	-

Додаток 7

### Перелік МСФЗ підприємств

Номер	Назва стандарту	Дата чинності*
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
IAS 1	Подання фінансових звітів Presentation of Financial Statements	01.01.09
IAS 2	Запаси Inventories	01.01.05
IAS 7	Звіт про Рух грошових коштів Cash Flow Statement	01.07.09
IAS 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	01.01.05
IAS 10	Події після звітного періоду Events After the Reporting Date	01.01.05
IAS 12	Податки на прибуток Income Taxes	01.07.09
IAS 16	Основні засоби Property, Plant, and Equipment	01.07.09
IAS 17	Оренда Leases	01.01.05
IAS 19	Виплати працівникам Employee benefits	01.01.09
IAS 20	Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	01.01.09
IAS 21	Вплив змін валютних курсів The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	01.07.09
IAS 23	Витрати на позики Borrowing Costs	01.01.09
IAS 24	Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін Related Party Disclosures	01.01.06
IAS 26	Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	01.01.88
IAS 27	Окремі фінансові звіти Separate Financial Statements	01.07.09



1	2	3
IAS 28	Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства Investments in Associates and and Joint Ventures	01.01.09
IAS 29	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	01.01.90
IAS 32	Фінансові інструменти: подання Financial Instruments: Presentation	01.01.09
IAS 33	Прибуток на акцію Earnings per Share	01.01.09
IAS 34	Проміжна фінансова звітність Interim Financial Reporting	01.07.09
IAS 36	Зменшення корисності активів Impairment of Assets	01.07.09
IAS 37	Забезпечення, умовні зобов'язання і умовні активи Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	01.07.99
IAS 38	Нематеріальні активи Intangible Assets	01.07.09
IAS 39	Фінансові інструменти: визнання і оцінка Financial Instruments: Recognition and Measurement	01.01.09
IAS 40	Інвестиційна нерухомість Investment property	01.01.09
IAS 41	Сільське господарство Agriculture	01.01.09
IFRS 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності First Time Adoption of International Financial Reporting Standards	01.07.09
IFRS 2	Платіж на основі акцій Share Based Payment	01.07.09
IFRS 3	Об'єднання бізнесу Business combination	01.07.09
IFRS 4	Страхові контракти Insurance contracts	01.01.09
IFRS 5	Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність Non current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	01.07.09
IFRS 6	Розвідка та оцінка корисних копалин Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	01.01.06
IFRS 7	Фінансові інструменти: розкриття Financial Instruments: Disclosure	01.07.09
IFRS 8	Звітність сегментів Segment Reporting	01.01.09
IFRS 9	Фінансові інструменти Financial Instruments	01.01.2018
IFRS 10	Консолідовані фінансові звіти Consolidated financial statements	01.01.2013



1	2	3
IFRS 11	Спільна діяльність Joint Arrangements	01.01.2013
IFRS 12	Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання. Disclosure of interests in other entities	01.01.2013
IFRS 13	Оцінка справедливої вартості Fair Value Measurement	01.01.2013
IFRS 14	Відстрочені рахунки тарифного регулювання Regulatory Deferral Accounts	01.01.2016
IFRS 15	Дохід від контрактів із замовниками Revenue from contracts with customers	01.01.2018
IFRS 16	Оренда Leases	01.01.2019

\*з урахуванням останніх змін

\*\*Інформація про стандарти англійською мовою знаходиться за адресою <http://www.iasb.org>

### Перелік МСБО державного сектора (МСБОДС)

Додаток 8

Номер	Назва стандарту	Дата чинності*
1	2	3
IPSAS 1	Подання фінансових звітів Presentation of Financial Statements	01.01.08
IPSAS 2	Звіти про Рух грошових коштів Cash Flow Statements	01.01.11
IPSAS 3	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	01.01.11
IPSAS 4	Вплив змін курсів валют The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	01.01.10
IPSAS 5	Витрати на позики Borrowing Costs	01.07.01
IPSAS 6	Консолідовані і окремі фінансові звіти Consolidated and Separate Financial Statements	01.01.08
IPSAS 7	Інвестиції в асоційовані суб'єкти господарювання Investments in Associates	01.01.11
IPSAS 8	Частки у спільних підприємствах Interests in Joint Ventures	01.01.11



1	2	3
IPSAS 9	Доходи від обмінних операцій Revenue from Exchange Transactions	01.07.02
IPSAS 10	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	01.01.11
IPSAS 11	Будівельні контракти Construction Contracts	01.07.02
IPSAS 12	Запаси Inventories	01.04.11
IPSAS 13	Оренда Leases	01.01.08
IPSAS 14	Події після звітного періоду Events After the Reporting Date	01.01.11
IPSAS 15	Фінансові інструменти: розкриття і подання Financial Instruments: Disclosure and Presentation	01.01.03 До 01.01.12
IPSAS 16	Інвестиційна власність Investment Property	01.01.11
IPSAS 17	Основні засоби Property, Plant, and Equipment	01.01.11
IPSAS 18	Звітність сегментів Segment Reporting	01.07.03
IPSAS 19	Забезпечення, умовні зобов'язання і умовні активи Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	01.01.04
IPSAS 20	Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін Related Party Disclosures	01.01.04
IPSAS 21	Втрата корисності активів, не генеруючих грошові кошти Impairment of Non-Cash-Generating Assets	01.01.06
IPSAS 22	Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор Disclosure of Information about the General Government Sector	01.01.08
IPSAS 23	Дохід від неомінних операцій Revenue from Non-Exchange Transactions	30.06.08
IPSAS 24	Подання бюджетної інформації у фінансових звітах Presentation of Budget Information in Financial Statements	01.01.09



1	2	3
IPSAS 25	Податки і трансфери Taxes and Transfers	01.01.11
IPSAS 26	Втрата корисності активів, генеруючих грошові кошти Impairment of Cash-Generating Assets	01.01.11
IPSAS 27	Сільське господарство Agriculture	01.04.11
IPSAS 28	Фінансові інструменти: подання Financial Instruments: Presentation	01.01.13
IPSAS 29	Фінансові інструменти: визнання і оцінка Financial Instruments: Recognition and Measurement	01.01.13
IPSAS 30	Фінансові інструменти: Розкриття Financial Instruments: Disclosures	01.01.13
IPSAS 31	Нематеріальні активи Intangible Assets	01.04.11
IPSAS 32	Концесійні угоди: концедент Service Concession Arrangements: Grantor	01.01.14
IPSAS 33	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності за принципом нарахування First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	01.01.17
IPSAS 34	Окрема фінансова звітність Separate Financial Statements	01.01.17
IPSAS 35	Консолідована фінансова звітність Consolidated Financial Statements	01.01.17
IPSAS 36	Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства Investments in Associates and Joint Ventures	01.01.17
IPSAS 37	Спільна діяльність Joint Arrangements	01.01.17
IPSAS 38	Розкриття часток в інших суб'єктах Disclosure of Interests in Other Entities	01.01.17
IPSAS 39	Виплати працівникам Employee Benefits	01.01.17

\*з урахуванням останніх змін

\*\*Повний останній текст стандартів англійською мовою знаходиться за адресою <http://www.ifac.org>



**Витяг з Наказу Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України"(п.2.20.3)**

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

**для статей балансу (Звіту про фінансовий стан)** – базою може бути обрано сума підсумку балансу, у такому разі кількісний критерій суттєвості може бути визначений у діапазоні до 5 відсотків бази, або підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань у діапазоні до 15 відсотків обраної бази;

**для статей звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)** – базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 відсотків бази або фінансового результату від операційної діяльності у діапазоні до 25 відсотків;

**для статей звіту про рух грошових коштів** – базою може бути обрано суму чистого рух грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 відсотків такої бази;

**для статей звіту про зміни у власному капіталі** – базою доцільно обрати розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 відсотків.

Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.