|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **До змін** | **З урахуванням змін, унесених Наказом № 226** | **Примітки** |
| П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» |
| **Для суб’єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності** встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність **у складі балансу і звіту про фінансові результати**, форма і порядок складання яких визначаються П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва», затвердженим Наказом № 39 | **Для мікропідприємств, малих підприємств**, **непідприємницьких товариств, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та підприємств, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат**, встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність **у складі балансу і звіту про фінансові результати**, форма і порядок складання яких визначаються П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженим Наказом № 39 | Зазначені підприємства можуть самостійно визначати доцільність складання фінансової звітності за формами, наведеними в цьому П(С)БО |
| П(С)БО 25 |
| П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва» | П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» | Відповідно до вимог Директиви 2013/34/ЄС |
| Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва(1-м, 2-м) | Фінансова звітність малого підприємства(1-м, 2-м) | **Фінансовий звіт малого підприємства подають:**Ø малі підприємства – юридичні особи, які визнані такими відповідно до Закону № 996 (крім тих, яким відповідно до податкового законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат);Ø представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності |
| Спрощений фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва(1-мс, 2-мс) | Фінансова звітність мікропідприємства(1-мс, 2-мс) | **Фінансовий звіт мікропідприємства подають:**Ø мікропідприємства – юридичні особи, які визнані такими відповідно до Закону № 996;Ø підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;Ø непідприємницькі (неприбуткові) товариства |
| Зміни, унесені до форми № 1-м\* |
| – | Нематеріальні активи (ряд. 1000) | Наводиться сума залишкової вартості (ряд. 1001 – ряд. 1002), яка включається в підсумок балансу |
| – | Первісна вартість (ряд. 1001) | Наводиться сума первісної вартості нематеріальних активів (крім гудвілу) (визначається згідно з П(С)БО 8)\*\* |
| – | Накопичена амортизація (ряд. 1002) | Сума амортизації об'єкта нематеріальних активів з початку його корисного використання (П(С)БО 8)\*\*\* |
| *\* Унесені зміни відповідають нормам ст. 14 Директиви 2013/34/ЄС, якою передбачено, що малим підприємствам дозволяється складати скорочений балансовий звіт, у якому відображаються лише статті, пронумеровані в додатках до Директиви III та IV літерами і римськими цифрами, у тому числі вимагається розкриття інформації про нематеріальні активи підприємства.**\*\* Якщо малі підприємства використовують МСФЗ для МСП (для малих та середніх підприємств), то вони позбавляються права на подання скороченої фінзвітності та подають її в повному складі (п. 3.17.): Звіт про фінансовий стан; або єдиний Звіт про сукупний дохід, або окремий Звіт про прибутки та збитки; Звіт про зміни у власному капіталі; Звіт про рух грошових коштів; примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію. Якщо малі підприємства використовують МСФЗ для МСП, то це необхідно відобразити в наказі про облікову політику підприємства з обґрунтуванням причин використання МСФЗ. У разі застосування МСФЗ для МСП малі підприємства повинні складати звітність за П(С)БО 1.**\*\*\* У Директиві 2013/34/ЄС не зустрічається поняття «амортизація». Замість нього використовується поняття «коригування вартості», а саме: «Ціну придбання або вартість виготовлення чи переоцінену вартість активів з обмеженим строком корисного використання слід зменшувати шляхом коригувань вартості, розрахованих з метою систематичного списання вартості таких активів протягом строку їх корисного використання».* |
| Підприємства, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності |
| З метою складання фінансової звітності визнають доходи і витрати за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (був п. 10 П(С)БО 25) | З метою складання фінансової звітності визнають доходи і витрати за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку(став п. 9 П(С)БО 25) | Уточнено формулювання та змінено номер пункту без зміни суті |
| **Застосування спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Мінфіну від 19.04.01 р. № 186 (далі – Наказ № 186)** |
| Спрощений План рахунків застосовують у разі складання підприємствами фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва» | Спрощений План рахунків застосовують у разі складання підприємствами фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» | Унесено уточнення до п. 2 Наказу № 186, а саме зазначено, які підприємства мають право застосовувати спрощений план рахунків: мікропідприємства, малі підприємства, непідприємницькі товариства, підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності |
| Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затверджена наказом Мінфіну від 30.11.99 р. № 291 |
| Рахунки класу 9 «Витрати діяльності» ведуться всіма підприємствами, **крім суб'єктів малого підприємництва, а також інших організацій, діяльність яких не спрямована на ведення комерційної діяльності (вилучено)**, з відкриттям за власним рішенням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» | Рахунки класу 9 «Витрати діяльності» **ведуться всіма підприємствами** з відкриттям за власним рішенням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» | Усі підприємства зобов’язані вести рахунки класу 9 |
| *\* Терміни та порядок подання фінансової звітності до органів статистики і ДФС не змінилися.* |