**Финансовая отчетность малого предприятия**

**Баланс (Форма № 1-м)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код строки** | **Сальдо счета** | **Порядок заполнения согласно НП(С) БУ 25** |
| **1** | **2** | **3** |  |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | **Стр. 1001 – стр. 1002 включается в итог баланса** | Отражается стоимость объектов, отнесенных к составу нематериальных активов (далее – НА; пп. 2.1 п. 2 разд. ІІ НП(С)БУ 25)  Указывается сумма остаточной стоимости, которая включается в итог баланса |
| Первісна вартість | 1001 | Сальдо Дт **12** | Указывается сумма первоначальной стоимости НА (кроме гудвила) (определяется согласно п. 10-18 П(С)БУ 8) |
| Накопичена амортизація | 1002 | Сальдо Кт **133** | Сумма накопленной амортизации объекта НА с начала его полезного использования (п. 25-31 П(С)БУ 8) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | Сальдо Дт **15** | Отражается стоимость незавершенных на дату баланса капитальных инвестиций в необоротные активы на строительство, реконструкцию, модернизацию (прочие улучшения, которые увеличивают первоначальную (переоцененную) стоимость), изготовление, приобретение объектов материальных необоротных активов (в т. ч. необоротных материальных активов, предназначенных для замены действующих, и оборудования для монтажа) (п. 2.2 п. 2 разд. ІІ).  По дебету счета 15 «Капитальные инвестиции» отражается увеличение расходов на приобретение или создание материальных и нематериальных необоротных активов, по кредиту — их уменьшение (ввод в действие, прием в эксплуатацию приобретенных или созданных НА и т. п.) (Инструкция по применению плана счетов от 30.11.99 г. № 291 (далее – Инструкция № 291). |
| Основні засоби: | 1010 | **Стр. 1011 – стр. 1012 + сальдо Дт субсчета 100** в части инвестиционной недвижимости, которая учитывается по справедливой стоимости  **Включается в итог баланса** | Указывается стоимость (согласно пп. 2.3 п. 2 разд. ІІ):   * собственных ОС; * полученных на условиях финансового лизинга; * полученных на условиях доверительного управления объектов и арендованных целостных государственных имущественных комплексов, которые отнесены к составу ОС; * прочих необоротных материальных активов; * имущества, полученного государственными (казенными) и коммунальными предприятиями на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления; * справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости.   Отражается остаточная стоимость ОС, которая включается в итог баланса.  Учет ОС осуществляется в соответствии с П(С)БУ 7 и Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина от 30.09.03 г. № 561. |
| Первісна вартість | 1011 | Сальдо Дт **10, 11**  *(кроме сальдо ДТ субсчета 100 в части инвестиционной недвижимости, которая учитывается по справедливой стоимости)* | Указывается первоначальная (переоцененная) стоимость ОС и прочих необоротных материальных активов, а также первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, если нельзя достоверно определить ее справедливую стоимость (п. 16 П(С)БУ 32). |
| Знос | 1012 | Сальдо Кт **131, 132, 135** | Указывается износ ОС и прочих необоротных материальных активов, а также инвестиционной недвижимости, которая учитывается по первоначальной стоимости (абзац второй пп. 2.3 п. 2 разд. II) |
| Довгострокові біологічні активи (ДБА) | 1020 | Сальдо Дт **161, 163, 165**  или  Сальдо Дт **162, 164, 166** – Сальдо Кт **134** | Указывается справедливая стоимость ДБА (сальдо Дт субсчетов **161, 163, 165** в соответствии с Инструкцией № 291).  Если ДБА учитываются по первоначальной стоимости, в этой статье указывается их остаточная стоимость, которая включается в итог баланса (Сальдо Дт субсчетов **162, 164, 166** – Сальдо Кт **134**) (пп. 2.4. п. 2 разд. ІІ). |
| **При учете ДБА, следует помнить, что согласно Инструкции № 291 счет 16 «Долгосрочные биологические активы» предназначен для учета ДБА, кроме плодоносных растений, которые учитываются на счете 10 «Основные средства».**  **Согласно приложению к П(С)БУ 30 к ДБА, на которых распространяется действие П(С)БУ 30, относятся только деревья в лесу (лесной массив), а учет плодоносных растений (виноградники, сады) регулируется другими П(С)БУ (п. 3.4.).**  **Учет плодоносных растений регулируется П(С) БУ 7, в частности для целей бухучета ОС классифицируются по группам, среди которых группа «Основные средства» и подгруппа 5.1.8. «Многолетние насаждения и плодоносные растения». На счете 108 «Многолетние насаждения» ведется учет ДБА, в том числе многолетних насаждений, которые не связаны с сельскохозяйственной деятельностью, и плодоносных растений, которые связаны с сельскохозяйственной деятельностью»**  **Определение понятия «плодоносные растения» – ДБА, которые используются в процессе производства сельхозпродукции и систематически предоставляют сельхозпродукцию и/или дополнительные биологические активы, дано в п. 4 П(С БУ 30, но их учет регулируется П(С)БУ 7.** | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | Сальдо Дт **14** | Отражаются фининвестиции на период более одного года, а также все остальные фининвестиции, которые не могут быть свободно реализованы в любое время (пп. 2.5 п. 2 разд. ІІ). |
| Інші необоротні активи | 1090 | Сальдо Дт **18, 19 (17\*)** | Приводятся суммы прочих необоротных активов, которые не могут быть включены в упомянутые выше статьи раздела «Необоротные активы» |
| **\* При переходе предприятий на применение НП(С)БУ 25 в эту статью на начало отчетного года также включаются данные, приведенные в статье «Отсроченные налоговые активы» (стр. 1045) Баланса (форма № 1) на конец предыдущего года (пп. 2.6 п. 2 разд. ІІ НП(С)БУ 25)** | | | |
| **Усього за розділом I** | **1095** |  | **Указывается общая сумма по разд. I. Необоротные активы:**  **с. 1000 + с. 1005 + с. 1010 + с. 1020 + с. 1030 + с. 1090 = с. 1095** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси:  (включається у підсумок балансу) | 1100 | Сальдо Дт **20, 22, 23, 25-28**  (не учитывается сальдо Дт 286 «Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи») | Отражается стоимость (пп. 2.7 п. 2 разд. ІІ):   * запасов сырья; * основных и вспомогательных материалов; * топлива; * покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий; * запасных частей; * тары (кроме инвентарной); * строительных материалов; * прочих материалов, предназначенных для использования в ходе нормального операционного цикла; * расходов на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги); * валовая задолженность заказчиков по строительным контрактам |
| У тому числі готова продукція (у підсумок балансу не включається)) | 1103 | Сальдо Дт **26, 27, 28**  (не учитывается сальдо Дт 286 «Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи») | Отражается:   * готовая продукция, в которой указывается себестоимость изделий на складе, обработка которых закончена и которые прошли испытание, прием; * сельскохозяйственная продукция; * покупная стоимость товаров, приобретенных предприятиями для дальнейшей продажи |
| Поточні біологічні активи\* | 1110 | Сальдо Дт **21** | Отражается стоимость текущих биологических активов животноводства (взрослые животные на откорме и в нагуле, птица, звери, кроли, взрослые животные, отбракованные из основного стада для реализации, молодняк животных на выращивании и откорме), а также растениеводства (зерновые, технические, овощные и прочие культуры), учет которых ведется в соответствии с П(С) 30 (пп. 2.8. п. 2 разд. ІІ). |
| **\* Если биологический актив не используется в сельхоздеятельности и содержится для продажи или направление его использования не определено, то на него не распространяется действие П(С)БУ 30, о чем сказано в п. 3.3 этого стандарта, и он признается запасом и отражается в стр. 1100 (п. 2.2 разд. 2 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету биологических активов, утвержденных приказом Минфина от 29.12.06 г. №1315).**  **Если биологический актив используется в иной деятельности, нежели сельскохозяйственная, и ожидаемый срок его использования больше одного года (или операционного цикла, если он длиннее года), то он признается основным средством и отражается в стр. 1010.** | | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | Сальдо Дт **34, 36 за минусом** Сальдо Кт **38** | Отражается задолженность покупателей или заказчиков за реализованные им продукцию, товары, работы или услуги, включая обеспеченную векселями задолженность, откорректированная на резерв сомнительных долгов (нетто), который относится к задолженности за продукцию, товары, работы, услуги, включая обеспеченную векселями (пп. 2.9 п. 2 разд. ІІ) |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | Сальдо Дт **378, 641, 642, 651, 652** | Отражается признанная дебиторской задолженность казначейских, финансовых и налоговых органов, государственных целевых фондов, в частности по расчетам по временной нетрудоспособности (пп. 2.10 п. 2 разд. ІІ) |
| У тому числі з податку на прибуток | 1136 | Сальдо Дт **641** «Расчеты по налогу на прибыль» | Указывается ДЗ по налогу на прибыль (не включается в итог баланса). |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | Сальдо Дт 37 (не учитывать сальдо Дт 378), 66\*, 653, 654, 68 **за минусом** Сальдо Кт 38 | Отражается задолженность дебиторов, которая не включена в другие статьи ДЗ, откорректированная на резерв сомнительных долгов (нетто), который относится к прочей задолженности (пп. 2.11 п. 2 разд. ІІ) |
| **\*В этой статье также отражается задолженность работников перед предприятием по операциям по оплате труда (пп. 2.29 п. 2 разд. ІІ).** | | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | Сальдо Дт **352** | Отражаются финансовые инвестиции на срок, не превышающий одного года, которые могут быть свободно реализованы в любой момент (кроме инвестиций, которые являются эквивалентами денежных средств) (пп. 2.12 п. 2 разд. ІІ). |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | Сальдо Дт **30, 31, 333-335, 351** | Отражаются:   * наличность в кассе предприятия; * деньги на текущих и прочих счетах в банках; * денежные средства в пути; * электронные деньги (кроме заранее оплаченных карточек целевого использования: дисконтных карточек торговцев, карточек АЗС, билетов для проезда в городском транспорте и т. п., которые принимаются в качестве средство платежа исключительно их эмитентами). |
| **Денежные средства, которые нельзя использовать для операций в течение одного года, начиная с даты баланса, или в течение операционного цикла в результате ограничений, исключаются из состава оборотных активов и отражаются как необоротные активы (абзац второй пп. 2.13 п. 2 разд. ІІ НП(С)БУ 25).** | | | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | Сальдо Дт **39** | Отражаются расходы, которые имели место в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, но относятся к следующим отчетным периодам (пп. 2.15 п. 2 разд. ІІ). Перечень расходов приведен в Инструкции № 291. |
| Інші оборотні активи | 1190 | Сальдо Дт **331, 332** | Приводятся суммы оборотных активов, которые не включены к упомянутые выше статьи раздела «Оборотные активы» (пп. 2.14 п. 2 разд. ІІ) |
| **Усього за розділом II** | **1195** |  | **Указывается общая сумма по разделу II. Оборотные активы:**  **с. 1100 + с. 1110 + с. 1125 + с. 1135 + с. 1155 + с. 1160 + с. 1165 + с. 1170 + с. 1190** |
| **III. НА, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | Сальдо Дт **Оборотні активи** | Отражается стоимость НА и групп выбытия, содержащихся для продажи, которая определяется в соответствии с П(С)БУ 27 (пп. 2.16 п. 2 разд. ІІ) |
| **Баланс** | **1300** |  | **Итог баланса: с. 1095 + с. 1195 + с. 1200 = с. 1300** |

**Пассив баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код строки** | **Сальдо счета** | **Порядок заполнения согласно НП(С)БУ 25** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | Сальдо Кт **40** | Указывается зафиксированная в учредительных документах сумма уставного капитала предприятия с учетом суммы взносов в объявленный, но еще не зарегистрированный уставный капитал.  Предприятия, для которых не предусмотрена фиксированная сумма уставного капитала, отражают в этой статье сумму фактического взноса собственников в уставный капитал предприятия (пп. 2.17 п. 2 разд. І ) |
| **В этой статье также указывается сумма паевого капитала (паевых взносов) членов потребительского общества, союзов и других организаций, взносы учредителей предприятия сверх уставного капитала** | | | |
| Додатковий капітал | 1410 | Сальдо Кт **41, 42** | Отражаются (пп. 2.18 п. 2 разд. ІІ):   * сумма дооценки НА; * стоимость безвозмездно полученных предприятием от других юридических или физических лиц НА; * виды дополнительного капитала |
| Резервний капітал | 1415 | Сальдо Кт **43** | Указывается сумма резервов, созданных в соответствии с законодательством или учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия (пп. 2.19 п. 2 разд. ІІ) |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | Сальдо Кт **441** (прибыль), или Сальдо Дт **442** (убыток) | Отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Сумма непокрытого убытка указывается в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала (пп. 2.20 п. 2 разд. ІІ) |
| **В первом месяце года перехода на применение П(С)БУ 25 сальдо счетов 17 «Отсроченные налоговые активы» и 54 «Отсроченные налоговые обязательства» подлежит сворачиванию взаимной корреспонденцией этих счетов с отражением разницы на счете 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)»: Дт 54 – Кт 17 – взаимное сворачивание сальдо; Дт 441(442) – Кт 17 – отражение разницы на счете 44, если сальдо счета 17 превышает сальдо счета 54; Дт 54 – Кт 441(442) – отражение разницы на счете 44, если сальдо счета 54 превышает сальдо счета 17.**  **Сворачивание сальдо отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств осуществляется при переходе на П(С)БУ 25, в противном случае отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства отражаются в Балансе отдельными статьями необоротных активов и долгосрочных обязательств (п. 14 П(С) БУ 17).** | | | |
| Неоплачений капітал | 1425 | Сальдо Кт **45, 46** (в балансе суммы приводятся в скобках) | Отражается сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал. Хозяйственные общества в этой статье также отражают изъятый капитал, то есть фактическую себестоимость долей, выкупленных у своих участников (пп. 2.21 п. 2 разд. ІІ) |
| **Государственные (казенные) и коммунальные предприятия отражают передачу имущества в соответствии с Положением о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций предприятий государственного, коммунального секторов экономики и хозяйственных организаций, которые владеют и/или пользуются объектами государственной, коммунальной собственности, утвержденным приказом Минфина от 19.12.06 г. № 1213** | | | |
| **Усього за розділом I** | **1495** |  | **Указывается общая сумма по разд. I. Собственный капитал: с. 1400 + с. 1410 + с. 1415 + с. 1420 (прибыль «+», убыток «-») – с. 1425** |
| **II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення** | **1595** | **Сальдо Кт 47, 48, 50-55** | Указывается (согласно пп. 2.22 п. 2 разд. ІІ):   * сумма задолженности предприятия банкам за полученные от них кредиты; * сумма долгосрочной задолженности предприятия по обязательствам по привлечению заемных средств (кроме кредитов банков), на которые начисляются проценты; * прочие долгосрочные обязательства; * сумма остатка средств целевого финансирования и целевых поступлений, полученных из бюджета и других источников; * средства, освобожденные от налогообложения в связи с предоставлением льгот по налогу на прибыль (для плательщиков налога на прибыль); * суммы обеспечения для возмещения будущих расходов и платежей |
| **В случае перехода предприятий на применение НП(С)БУ 25 в эту статью на начало отчетного года также включаются данные, приведенные в статье «Отсроченные налоговые обязательства» (стр. 1500 раздела «Долгосрочные обязательства и обеспечения» Баланса (форма № 1) на конец предыдущего года** | | | |
| **III. Поточні зобов'язання** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | **Сальдо Кт 60, 684\*, 31\*\*** | Отражается сумма текущих обязательств предприятия перед банками по полученным от них краткосрочным займам. Обязательства по кредитам банков приводятся в Балансе с учетом подлежащей на конец отчетного периода уплате суммы процентов за их пользование (пп. 2.23 п. 2 разд. ІІ) |
| **\* Отражаются данные по субсчету 684 «Расчеты по начисленным процентам» за использование средств, полученных в кредит от банков. Начисление процентов за овердрафт отражается также на субсчете  (Дт 951– Кт 684).**  **\*\*** [**ОВЕРДРАФТ (overdraft)**](https://old.bank.gov.ua/control/uk/index) **– форма краткосрочного кредита в пределах установленного банком лимита, позволяющего осуществлять расчеты, когда у клиента на текущем счете недостаточно средств**  **Если бухгалтер отражает овердрафт на счете 31 (письмо Минфина** [**от 29.12.03 г. № 31-04200-30-5/7021**](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v7021201-03)**), то в стр. 1600 отражается кредитовое сальдо счета 31 – овердрафт.** | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | Сальдо Кт **61** | Отражаются суммы обязательств, которые образовались как долгосрочные, но с даты баланса подлежат погашению в течение 12 месяцев (пп. 2.24 п. 2 разд. ІІ) |
| товари, роботи, послуги | 1615 | Сальдо Кт **63, 62** | Отражается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за материальные ценности, выполненные работы и полученные услуги, включая задолженность, обеспеченную векселями (пп. 2.25 п. 2 разд. ІІ) |
| **В этой статье также отражается задолженность поставщикам за неотфактурированные поставки (без сопроводительных документов) и расчеты по излишку ТМЦ, который установлен при их приеме.** | | | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | Сальдо Кт **64 (641, 642)** | Отражается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая сумму налога с работников предприятия (пп. 2.26 п. 2 разд. ІІ) |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | Сальдо Кт **641** «Расчеты по налогу на прибыль» | В этой статье отдельно указывается текущая кредиторская задолженность по налогу на прибыль |
| розрахунками зі страхування | 1625 | Сальдо Кт **65 (651, 652, 654, 655)** | Отражается сумма задолженности по отчислениям на общеобязательное государственное социальное страхование, страхование имущества предприятия и индивидуальное страхование его работников (пп. 2.27 п. 2 разд. ІІ) |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | Сальдо Кт **66** | Отражается задолженность по начисленной, но еще не выплаченной сумме оплаты труда, а также по депонированной зарплате (пп. 2.29 п. 2 разд. ІІ) |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | Сальдо Кт **69** | Отражаются доходы, полученные в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, которые относятся к будущим отчетным периодам (пп. 2.31 п. 2 разд. ІІ) |
| **К доходам будущих периодов относятся, в частности, доходы в виде полученных авансовых платежей за сданные в аренду основные средства и прочие необоротные активы (авансовые арендные платежи), подписки на газеты, журналы, периодические и справочные издания, выручки от продажи билетов транспортных и театрально-зрелищных предприятий, абонентная плата за пользование средствами связи и т. п. (Инструкция № 291)** | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | Сальдо Кт **372, 378, 644, 67, 68** (без учета субсчетов 684 относительно процентов за кредиты банков, который отражается в стр. 1600, и субсчета 680, который отражается в разд. ІV) | Отражаются суммы обязательств, не включенных в другие статьи, приведенные в разд. «Текущая кредиторская задолженность» (пп. 2.30 п. 2 разд. ІІ):   * задолженность по полученным авансам; * задолженность учредителям в связи с распределением прибыли; * задолженность связанным сторонам; * сумма валовой задолженности заказчикам по строительным контрактам |
| **Усього за розділом III** | **1695** |  | **Отражается общая сумма по разд. IІІ. Текущие обязательства: с. 1600 + с. 1610 + с. 1615 + с. 1620 + с. 1625 + с. 1630 + с. 1665 + с. 1690** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з НА, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | Сальдо Кт **680** | Отражаются обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия, содержащимися для продажи, которые определяются в соответствии с П(С)27 (пп. 2.28 п. 2 разд. ІІ) |
| **Баланс** | **1900** |  | **Итог баланса: с. 1495 + с. 1595 +с. 1695 + с. 1700 = с. 1900** |
| **Строка 1900, графы 3 и 4 = строка 1300, графы 3 и 4 (Методические рекомендации по проверке сопоставимости показателей финансовой отчетности, утвержденные приказом Минфина от 11.04.13 г. № 476)** | | | |