

ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ СПРОЩЕНОГО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

КОСТЯНТИН БЕЗВЕРХИЙ,

канд. екон. наук, докторант
кафедри обліку і оподаткування
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

У статті розглянуто питання порядку складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. Отриманий результат буде корисним для застосування в практичній діяльності суб'єктам господарювання, які складають спрощений фінансовий звіт.

Ключові слова: звітність, фінансовий звіт, суб'єкт малого підприємництва, баланс, звіт про фінансові результати, алгоритм

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Стійкий розвиток малих підприємств залежить від широкої інформованості керівництва про фінансово-господарську діяльність підприємства, оскільки своєчасна та якісна інформація забезпечує прийняття інформаційно обґрунтованих оперативних та стратегічних рішень, забезпечує об'єктивну оцінку досягнених результатів та розробку стратегії подальшого розвитку в стабільних і кризових умовах господарювання [1, с. 14]. Станом на кінець 2015 р. за даними Державної служби статистики в Україні зареєстровано 327814 суб'єктів малого підприємництва (юридичних осіб) із них 284241 суб'єктів мікропідприємництва [2], які потенційно можуть складати спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва. У зв'язку з цим актуальним питанням є порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Останні дослідження щодо фінансової звітності підприємств, займалися, зокрема М. Бондар, Т. Бутинець, Ф. Бутинець, Л. Гнилицька, С. Голов, Р. Грачева, В. Єфіменко, В. Жук, М. Корягін, В. Костюченко, М. Коцупатрій, Н. Кулікова, П. Куцик, Т. Кучеренко, С. Левицька, Л. Ловінська, А. Озеран, В. Пантелеев, В. Пархоменко, Н. Семенишена, В. Сопко, О. Харламова, П. Хомин, І. Чалий, Л. Чижевська, М. Чумаченко, М. Шигун та інші. Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних вчених, зауважимо, що питання складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва не знайшли достатнього напрацювання в їх дослідженнях. Це зумовлює поглиблення та розширення дослідження в напрямі складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Метою наукового дослідження є порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

В наших попередніх дослідженнях було розглянуто питання заповнення спрощеного фінансового звіту [3].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [4] установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва складається:

1) суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;

2) суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

Спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат ведуть відповідно до Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, що затверджені нака-

зом Міністерства фінансів України № 720 від 15.06.2011 р. (надалі – Методичні рекомендації) [5]. Методичні рекомендації визначають систему реєстрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (п. 2 р. I Методичних рекомендацій).

Систематизація господарських операцій здійснюється в таких журналах обліку господарських операцій (надалі – Журнали):

- 1) журнал 1-мс обліку активів;
- 2) журнал 2-мс обліку капіталу і зобов'язань;
- 3) журнал 3-мс обліку доходів;
- 4) журнал 4-мс обліку витрат (п. 10 р. I Методичних рекомендацій).

Інформація про господарські операції з Журналів 1-мс і 2-мс використовується для складання Балансу (форма № 1-мс), а з Журналів 3-мс і 4-мс – Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) Спрощеного фінансового звіту.

За потреби, зокрема у разі значного обсягу госпо-

дарських операцій, додатково можуть застосовуватися такі відомості обліку господарських операцій (далі – Відомість):

- а) відомість 1.1-мс обліку необоротних активів;
- б) відомість 1.2-мс обліку нарахування амортизації;
- в) відомість 2.1-мс обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами та бюджетом;
- г) відомість 2.2-мс обліку розрахунків з працівниками;
- г) відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів (п. 11 р. I Методичних рекомендацій).

У разі потреби можуть використовуватися додаткові реєстри (виготовлені самостійно) для узагальнення інформації про господарські операції щодо окремих активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат, підсумкові дані з яких переносяться до відповідних граф Журналів (п. 12 р. I Методичних рекомендацій).

Критерії мікропідприємництва відповідно до Господарського кодексу України наведено в табл. 1.

Таблиця 1

КРИТЕРІЙ МІКРОПІДПРИЄМСТВА ВІДПОВІДНО ДО ГОСПОДАРЬСЬКОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ [6]

№ з/п	Категорія підприємництва	Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності, млн. євро*	Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік), осіб
1	Мікропідприємництво	< 2	< 10

* – Еквівалентна сума в грн за середньорічним курсом НБУ

Суб'єкти малого підприємництва середню кількість працівників наводять у річному звіті, яку визначають у порядку, установленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики. Представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності показники про середню кількість працівників не подають. Суб'єкти малого підприємництва не розкривають інформацію щодо сукупного доходу.

Згідно зі ст. 4 Закону України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» від 22.03.2012 р. № 4618-VI [7], суб'єкти малого підприємництва мають право на спрощену форму обліку і звітності, тобто подавати фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, форма якого наведена в П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». При цьому важливо відзначити, що спрощена форма бухгалтерського обліку і звітності може застосовуватися поряд із загальноприйнятою формою обліку, на вибір суб'єкта малого підприємництва.

Спрощена форма фінансового звіту дозволяє суб'єкту малого підприємництва вести менш детальний і розгорнутий облік, чим при звичайних умовах. Проте, фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва, як і фінансова звітність у цілому, являє собою систему узагальнених показників, що характеризують підсумки господарської діяльності підприємства за звітний період.

Суб'єкти малого підприємництва, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та які не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть систематизувати інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, в реєстрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису.

У балансі відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу (п. 1 р. II П(С)БО 25).

Алгоритм складання активу Балансу (Форма № 1-мс) наведено в табл. 2.

АЛГОРИТМ СКЛАДАННЯ АКТИВУ БАЛАНСУ (ФОРМА № 1-МС)

Назва рядка	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
I. Необоротні активи		
Основні засоби:	1010	У статті 1010 наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу, довірчого управління об'єктів і орендованих цілісних державних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також вартість інших необоротних матеріальних активів, державні (казенні) та комунальні підприємства відображають вартість майна, отриманого на праві господарського відання чи праві оперативного управління, та об'єктів інвестиційної нерухомості. У цій статті також наводиться вартість нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів та незавершені капітальні інвестиції (п. 1.1 розд. III П(С)БО 25). Показник статті 1010 розраховується як різниця між первісною вартістю вказаних необоротних активів і сумою їх зносу на дату балансу, тобто: ст. 1011 – ст. 1012. Облік основних засобів і нематеріальних активів та нарахування амортизації здійснюються відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» [8] та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [9] (п. 1.1 р. III П(С)БО 25).
первісна вартість	1011	У статті 1011 наводиться окремо первісна вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів (п. 1.1 розд. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків [10] сальдо Дт 10 (крім субрахунку 10 у частині інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю), 15, 16 (крім субрахунку 16 у частині довгострокових біологічних активів, що обліковуються за справедливою вартістю); – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 10 (крім субрахунку 100 у частині інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю), 11, 12, 15, 162, 164, 166.
Знос	1012	У статті 1012 наводиться нарахована в установленому порядку сума зносу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів: сальдо Кт 13. Дані в рядку 1012 вказуються в дужках.
Інші необоротні активи	1090	У статті 1090 наводяться суми інших необоротних активів, у тому числі довгострокові фінансові інвестиції. Інші необоротні активи відображаються за первісною вартістю (історичною собівартістю) (п. 1.2 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Дт 14, 18; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 14, 18, 19. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, потрібно відображати у складі інших необоротних активів, тобто у статті 1090, а не у статті 1165 (п. 1.5 р. III П(С)БО 25).
Усього за розділом I	1095	У статті 1095 відображається загальна сума за розділом I, яка розраховується за формулою: ст. 1010 + ст. 1090.
II. Оборотні активи		
Запаси	1100	У статті 1100 відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу. У цій статті також наводяться витрати на незавершене виробництво і незавершені роботи (послуги), валова заборгованість замовників за будівельними контрактами, поточні біологічні активи, готова продукція, сільськогосподарська продукція (п. 1.3 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Дт 20, 21, 23, 26; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28.
Поточна дебіторська заборгованість	1155	У статті 1155 відображається фактична заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями, інших дебіторів, а також відображається заборгованість засновників з формування статутного капіталу, визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацездатності (п. 1.4 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Дт 37, 64 (крім податкового кредиту та податкових зобов'язань), 66, 68; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 34, 36, 37, 63, 641, 642, 65, 66, 681-685. Заборгованість працівників перед підприємством за операціями з оплати праці наводиться у статті 1155, а не у статті 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» (п. 1.14 р. III П(С)БО 25).
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	У статті 1165 відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах (п. 1.5 розд. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Дт 30 (в частині грошових коштів), 31; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 30, 31, 333, 334, 335, 351. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи у статті 1090 (п. 1.5 розд. III П(С)БО 25).

Назва рядка	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Інші оборотні активи	1190	У статті 1190 наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи» (тобто не включені до статей 1100, 1155, 1165), зокрема, поточні фінансові інвестиції (п. 1.6 р. III П(С)БО 25, п. 5.4 Інструкції № 141): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Дт 30 (в частині грошових документів), 35, 64 (в частині податкових зобов'язань та податкового кредиту); – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Дт 331, 332, 352, 643, 644. Облік за рахунками 643, 644 регламентований Інструкцією № 141.
Усього за розділом II	1195	У статті 1195 відображається загальна сума за розділом II, яка розраховується за формулою: ст. 1100 + ст. 1155 + ст. 1165 + ст. 1190.
Баланс	3100	У статті 1300 відображається загальний підсумок активу балансу: ст. 1095 + ст. 1195.

Алгоритм складання пасиву Балансу (Форма № 1-мс) наведено в табл. 3.

Таблиця 3

АЛГОРИТМ СКЛАДАННЯ ПАСИВУ БАЛАНСУ (ФОРМА № 1-МС)

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
I. Власний капітал		
Капітал	1400	У статті 1400 наводиться сума фактично внесеного засновниками (власниками) статутного капіталу підприємства. Також відображається вартість безоплатно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб необоротних активів та інші види додаткового капіталу. У цій статті також наводяться сума пайового капіталу (пайових внесків) членів споживчого товариства, спілок та інших організацій, внески засновників підприємства понад статутний капітал, сума резервного капіталу (п. 1.7 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 40; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 40, 41, 42, 43.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	У статті 1420 відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку (п. 1.8 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо 44 (в частині нерозподіленого прибутку або непокритого збитку); – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 441 або Дт 442, а також згорнуте сальдо рахунків 17 та 54 (під час переходу на застосування П(С)БО 25). У статті 1420 сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу (п. 1.8 р. III П(С)БО 25).
Усього за розділом I	1495	У статті 1495 відображається загальна сума за розділом I, яка розраховується за формулою: ст. 1400 + ст. 1420 (- ст. 1420).
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	У статті 1595 наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отримані від них кредити, яка не є поточним зобов'язанням, сума довгострокової заборгованості підприємства за зобов'язаннями щодо залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки, та за іншими довгостроковими зобов'язаннями. У цьому розділі відображається сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та з інших джерел, у тому числі коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств, а також суми забезпечення для відшкодування наступних витрат і платежів (на виплату відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо) (п. 1.9 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 47, 48, 55; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 47, 48, 50, 51, 52, 53, 55.
III. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	1600	У статті 1600 відображається сума поточних зобов'язань підприємства перед банками щодо отриманих від них короткострокових позик. Зобов'язання за кредитами банків наводяться у балансі з урахуванням належної до сплати на кінець звітного періоду суми процентів за їх користування. У цій статті також наводяться суми зобов'язань, які утворилися як довгострокові, але з дати балансу підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців (п. 1.10 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 31 (овердрафт), 68 (в частині кредитів і відсотків за ними); – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 31 (овердрафт), 60, 61, 684.

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	1615	У статті 1615 відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, включаючи заборгованість, забезпечену векселями. У цій статті також відображається заборгованість постачальникам за невідфактуровані поставки і розрахунки з надлишку товарно-матеріальних цінностей, який встановлено при їх прийманні (п. 1.11 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 68; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 62, 63, 685.
розрахунками з бюджетом	1620	У статті 1620 відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку з працівників підприємства (п. 1.12 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 64 (в частині податкових зобов'язань та податкового кредиту); – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 641 та 642.
розрахунками зі страхування	1625	У статті 1625 відображається сума заборгованості з відрхувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуального страхування його працівників (п. 1.13 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 64 в частині розрахунків зі страхування; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 65.
з оплати праці	1630	У статті 1630 відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою (п. 1.14 р. III П(С)БО 25): сальдо Кт 66. Заборгованість працівників перед підприємством за операціями з оплати праці наводиться у статті 1155 «Поточна дебіторська заборгованість» (п. 1.14 р. III П(С)БО 25).
Інші поточні зобов'язання	1690	У статті 1690 відображаються суми зобов'язань, які не включені до наведених вище статей розділу «Поточні зобов'язання» (тобто не включені до статей 1600, 1615, 1620, 1625, 1630), зокрема заборгованість за одержаними авансами, заборгованість засновникам у зв'язку з розподілом прибутку, заборгованість пов'язаним сторонам, сума валової заборгованості замовникам за будівельними контрактами (п. 1.15 р. III П(С)БО 25, п. 5.4 Інструкції № 141): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 37, 64 (в частині податкового кредиту та податкових зобов'язань), 68; – у разі використання загального Плану рахунків сальдо Кт 37, 643, 644, 67, 68 (крім субрахунків 680 та 684 в частині відсотків за кредитами банків). Облік за рахунками 643, 644 регламентований Інструкцією № 141.
Усього за розділом III	1695	У статті 1695 відображається загальна сума за розділом III, яка розраховується так: ст. 1600 + ст. 1615 + ст. 1620 + ст. 1625 + ст. 1630 + ст. 1690.
Баланс	1900	У статті 1900 відображається загальний підсумок пасиву балансу: ст. 1495 + ст. 1595 + ст. 1695.

Взаємозв'язок між рядками форми № 1-мс та 1-м для суб'єктів малого підприємництва наведено в табл. 4.

Таблиця 4

**ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК МІЖ РЯДКАМИ ФОРМИ № 1-МС ТА 1-М
ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Баланс за формою № 1-мс		Баланс за формою № 1-м		Код рядка
Найменування рядка	Код рядка	Найменування рядка		
АКТИВ БАЛАНСУ				
Основні засоби	1010	Основні засоби (ряд. 1011 – ряд. 1012)		1010
Пояснення: Тут взаємозв’язок між рядками досить умовний. І все тому, що до ряд. 1010 Балансу за формою № 1мс потрапляє залишкова вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, об’єктів інвестиційної нерухомості, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (ряд. 1020 Балансу ф. № 1м) і сума незавершених капітальних інвестицій (ряд. 1005 Балансу ф. № 1м). Для комунальних підприємств до цього рядка увійде і залишкова вартість майна, одержаного на правах господарського відання або праві оперативного управління.				

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Продовження табл. 4

Баланс за формою № 1-мс		Баланс за формою № 1-м	
Найменування рядка	Код рядка	Найменування рядка	Код рядка
первісна вартість	1011	Незавершені капітальні інвестиції	1005
		Первісна вартість	1011
		Довгострокові біологічні активи	1020
Пояснення: У підсумок рядка 1011 потрапить як знайома нам первісна вартість із рядка 1011 Балансу ф. № 1м, так і вартість довгострокових біологічних активів (сальдо Дт 16), незавершених капітальних інвестицій (сальдо Дт 15).			
Знос	1012	Знос	1012
Інші необоротні активи	1090	Довгострокові фінансові інвестиції	1030
		Інші необоротні активи	1090
Запаси	1100	Запаси	1100
		Поточні біологічні активи	1110
		Необоротні активи та групи вибуття	1200
Поточна дебіторська заборгованість	1155	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125
		Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135
		Інша поточна дебіторська заборгованість	1155
Гроші та їх еквіваленти	1165	Гроші та їх еквіваленти	1165
Інші оборотні активи	1190	Поточні фінансові інвестиції	1160
		Витрати майбутніх періодів	1170
		Інші оборотні активи	1190
Капітал	1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400
		Додатковий капітал	1410
		Резервний капітал	1415
		Неоплачений капітал	1425
Пояснення: Згідно з п. 1.7 р. III П(С)БО 25, за рахунок укрупнення рядків тут відображають фактично сплачений засновниками (учасниками) статутний капітал підприємства.			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420
Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення	1595
Короткострокові кредити банків	1600	Короткострокові кредити банків	1600
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615
розрахунками з бюджетом	1620	розрахунками з бюджетом	1620
розрахунками зі страхування	1625	розрахунками зі страхування	1625
розрахунками з оплати праці	1630	розрахунками з оплати праці	1630
Інші поточні зобов’язання	1690	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями	1610
		Доходи майбутніх періодів	1665
		Інші поточні зобов’язання	1690
		Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, що утримуються для продажу, та групами вибуття	1700

Приклад 1. За даними виписки із Головної книги та журналів-ордерів підприємства ТОВ «Прогрес» (табл. 5) скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. № 1-мс) на кінець звітного періоду.

Фрагмент заповненого балансу (ф. № 1-мс) складеного на основі табл. 5 підприємства ТОВ «Прогрес» наведено в табл. 6.

Таблиця 5

**ВИПИСКА ІЗ ГОЛОВНОЇ КНИГИ ТА ЖУРНАЛІВ-ОРДЕРІВ
ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ПРОГРЕС», ГРН.**

Рахунок, субрахунок	Сальдо	
	дебет	кредит
10	940 600	-
11	10 800	-
12	9 400	-
131	-	335 100
132	-	10 800
133	-	2 100
20	180 000	-
22	8 700	-
26	183 400	-
30	1 000	-
31	308 000	-
643	50 000	-
36	256 000	-
38	-	29 200
39	6 000	-
40	-	300 000
42	-	450 000
43	-	100 000
44	-	196 400
644	-	31 200
601	-	200 000
63	-	221 400
64	-	25 200
65	-	15 100
66	-	29 000
68	-	7 500
372	4 100	5 000

Таблиця 6

**ФРАГМЕНТ ЗАПОВНЕНОГО БАЛАНСУ (Ф. № 1-МС)
НА КІНЕЦЬ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ПРОГРЕС»**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010		612,8
первісна вартість	1011		960,8
знос	1012	()	(348,0)
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		612,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		372,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155		230,9
Гроші та їх еквіваленти	1165		309,0
Інші оборотні активи	1190		56,0
Усього за розділом II	1195		968,0
Баланс	1300		1580,8

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Пасив	Код рядка	На початок звіт-ного року	На кінець звіт-ного періоду
I. Власний капітал			
Капітал	1400		850,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		196,4
Усього за розділом I	1495		1046,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		-
III. Поточні зобов'язання			-
Короткострокові кредити банків	1600		200,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615		221,4
розрахунками з бюджетом	1620		25,2
розрахунками зі страхування	1625		15,1
розрахунками з оплати праці	1630		29,0
Інші поточні зобов'язання	1690		43,7
Усього за розділом III	1695		534,4
Баланс	1900		1580,8

Алгоритм складання Звіту про фінансові результати (Форма № 2-мс) наведено в табл. 7.

Таблиця 7

АЛГОРИТМ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ФОРМА № 2-МС)

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	У статті 2000 відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу (п. 2.1 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків сальдо Кт 70 (крім субрахунку в частині вирахувань з доходу); – у разі використання загального Плану рахунків оборот за Кт 70 (крім субрахунку 704).
Інші доходи	2160	У статті 2160 відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): • дохід від операційної оренди активів; • дохід від операційних курсових різниць; • відшкодування раніше списаних активів; • дохід від реалізації оборотних активів, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій; • дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; • дохід від неопераційних курсових різниць; • інші доходи (п. 2.2 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків оборот за Кт 74; – у разі використання загального Плану рахунків оборот за Кт 71, 72, 73, 74.
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	У статті 2280 відображається загальна сума доходів. Показник розраховується за формулою: ст. 2000 + ст. 2160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	У статті 2050 наводиться виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з таких витрат , прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг: • прямих матеріальних витрат; • прямих витрат на оплату праці та соціальне страхування; • амортизації основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг; • вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з їх виробництвом (наданням); • інших прямих витрат; • загальновиробничих витрат,

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
		зменшених на суму зменшення залишку на кінець періоду (порівняно із залишком на початок періоду) незавершеного виробництва і готової продукції, який визначається на підставі первинних документів, якими оформляється рух (придбання, виготовлення, передача в місця зберігання, відпуск на сторону, реалізація) запасів, або за результатами інвентаризації на кінець звітного періоду. Залишок готової продукції оцінюється за ціною реалізації, за вирахуванням непрямих податків, витрат на збут і суми очікуваного прибутку, а залишок незавершеного виробництва оцінюється за матеріальними витратами і витратами на оплату праці (п. 2.3 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків оборот за Дт 90; – у разі використання загального Плану рахунків обороти за Дт 901, 902, 903. Дані в рядку 2050 вказуються в дужках.
Інші витрати	2165	У статті 2165 наводяться інші витрати операційної діяльності та інші витрати діяльності: • адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів); • сума списаних безнадійних боргів; • втрати від знецінення виробничих запасів; • втрати від операційних курсових різниць; • визнані економічні санкції; • інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства, витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; • втрати від участі в капіталі; • собівартість реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; • втрати від неопераційних курсових різниць; • інші витрати підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів (п. 2.4 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків обороти за Дт 79 в кореспонденції з Кт 96; – у разі використання загального Плану рахунків обороти за Кт 91, 92, 93, 94 в кореспонденції з Дт 791; – обороти за Кт 95, 96 в кореспонденції з Дт 792; – обороти за Кт 97 в кореспонденції з Дт 793. Дані в рядку 2165 вказуються в дужках.
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	У статті 2285 відображається загальна сума витрат. Показник розраховується за формулою: ст. 2050 + ст. 2165. Дані в рядку 2285 вказуються в дужках.
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	У статті 2290 відображається різниця між чистими доходами та всіма витратами підприємства (п. 2.5 р. III П(С)БО 25): ст. 2280 – ст. 2285. Дані у статті 2290 вказуються в дужках, якщо фінансовим результатом до оподаткування буде збиток
Податок на прибуток	2300	У статті 2300 відображається сума податку на прибуток, яка визначається в розмірі податку на прибуток за звітний період (п. 2.6 р. III П(С)БО 25): – у разі використання спрощеного Плану рахунків обороти за Дт 96 в частині податку на прибуток; – у разі використання загального Плану рахунків обороти за Дт 98. Дані в статті 2300 вказуються в дужках.
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	У статті 2310 відображається різниця між витратами і доходами, які не визнаються витратами або доходами ПКУ та не відображені у складі витрат і доходів в інших статтях (п. 2.7 р. III П(С)БО 25). До статті 2310 включаються дивіденди, отримані від резидента (лист Мініфіну від 04.01.2012 р. № 31-08110-07-10/120).
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	У статті 2350 відображається чистий прибуток або чистий збиток – різниця між сумою фінансового результату до оподаткування, сумою витрат з податку на прибуток та сумою, яка зменшує (збільшує) фінансовий результат після оподаткування (п. 2.9 р. III П(С)БО 25): ст. 2290 – ст. 2300 – ст. 2310 (або + ст. 2310). Дані у статті 2350 вказуються в дужках, якщо отримано чистий збиток.

Взаємозв'язок між рядками форми № 2-мс та 2-м для суб'єктів малого підприємництва наведено в табл. 8.

Таблиця 8

**ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК МІЖ РЯДКАМИ ФОРМИ № 2-МС ТА 2-М
ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Стаття	Код рядка	Стаття	Код рядка
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000
Інші доходи	2160	Інші операційні доходи	2120
		Інші доходи	2240
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050
Інші витрати	2165	Інші операційні витрати	2180
		Інші витрати	2270
Фінансовий результат до оподаткування	2290	Фінансовий результат до оподаткування	2290
Податок на прибуток	2300	Податок на прибуток	2300
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	—	—
Пояснення: У ряд. 2310 платники нульової ставки податку на прибуток відображають різницю між витратами та доходами, які не визнають витратами та доходами в ПКУ за умови, що вони не були відображені в складі доходів і витрат в інших рядках.			

Приклад 2. За даними виписки із Головної книги, журналів-ордерів та відомостей аналітичного обліку підприємства ТОВ «Прогрес» (табл. 9) за звітний період скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2-мс). Підприємство ТОВ «Прогрес» є платником податку на прибуток та платником податку на додану вартість.

Таблиця 9

**ВИПИСКА ІЗ ГОЛОВНОЇ КНИГИ ТА ЖУРНАЛІВ-ОРДЕРІВ ПІДПРИЄМСТВА
ТОВ «ПРОГРЕС», ГРН.**

Рахунки, субрахунки	Сума, грн	Рахунки, субрахунки	Сума, грн
701, 702, 703	450 000	92	25 000
704	2 400	93	7 500
90	310 000	94	5 900
71	75 000	95	2 700
72	-	96	-
73	500	97	1 100
74	8 800	98	32 340
75	-		

Фрагмент заповненого Звіту про фінансові результати (ф. № 2-мс) складеного на основі табл. 9 підприємства ТОВ «Прогрес» наведено в табл. 10.

Таблиця 10

**ФРАГМЕНТ ЗАПОВНЕНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Ф. № 2-МС)
ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ПРОГРЕС»**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	447,6	
Інші доходи	2160	84,3	
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	531,9	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(310,0)	()
Інші витрати	2165	(42,2)	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	352,2	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	179,7	
Податок на прибуток	2300	(32,3)	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	147,4	

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Для складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва суб'єктам господарювання, які не ведуть подвійний запис доцільно використовувати журнали господарських операцій, що передбачені Методичними рекомендаціями № 720, а тим суб'єктам господарювання, що ведуть облік із застосуванням подвійного запису та використовують спрощений план рахунків рекомендується вести бухгалтерський облік за простою і спрощеною формою відповідно до Методичних рекомендацій № 422. В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на інформаційному наповненні спрощеного фінансового звіту суб'єктами малого підприємництва. Порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. **Показники** структурної статистики по суб'єктах господарювання з розподілом за їх розмірами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2012/fin/osp/osp_u/osp_u.htm.
2. **Гоголь Т.А.** Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія / Т.А. Гоголь. – Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.
3. **Безверхий К.** Як заповнити спрощений фінзвіт / К. Безверхий // Баланс Агро. – 2017. – № 1 (517). – С. 17–18.
4. **Положення** (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00/print1454504925924827>.
5. **Методичні** рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 720 від 15.06.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8200/461653>.
6. **Господарський** кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15/print1480270217794184>.
7. **Закон** України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» від 22.03.2012 р. № 4618-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4618-17>.
8. **Про затвердження** Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://goo.gl/zbUou8>.
9. **Про затвердження** Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://goo.gl/Jyf11f>.
10. **Наказ** Міністерства фінансів України «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» від № 186 від 19.04.2001 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.

В статье рассмотрены вопросы порядка составления упрощенного финансового отчета субъекта малого предпринимательства. Полученный результат будет полезным для применения в практической деятельности субъектам хозяйствования, которые составляют упрощенный финансовый отчет.

Ключевые слова: отчетность, финансовый отчет, субъект малого предпринимательства, баланс, отчет о финансовых результатах, алгоритм.

The article considers the issues of reduced financial report of small business. The result will be beneficial for use in the practice of business entities that make up a simplified financial report.

Keywords: accounting, financial report, the subject of small business, balance sheet, income statement, algorithm.