

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 25 февраля 2000 года № 39

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 15 марта 2000 года под № 161/4382

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 12 ноября 2009 года № 1315)

Общие положения

1. Положение (стандарт) 25 устанавливает содержание и форму Финансового отчета субъекта малого предпринимательства в составе Баланса (форма № 1-м) и Отчета о финансовых результатах (форма 2-м) и порядок заполнения его статей. Показатели этого отчета приводятся в тысячах гривен с одним десятичным знаком.

2. Нормы Положения (стандарта) 25 применяются субъектами малого предпринимательства, признанными таковыми в соответствии с действующим законодательством, и представительствами иностранных субъектов хозяйственной деятельности.

Предприятия, которые по результатам деятельности за прошлый год признаются в соответствии с действующим законодательством субъектами малого предпринимательства, применяют Положение (стандарт) 25 в текущем (отчетном) году. Если такие предприятия, а также вновь созданные по результатам деятельности за I квартал или I полугодие текущего (отчетного) года не могут быть в соответствии с действующим законодательством признаны субъектами малого предпринимательства, то финансовый отчет этими предприятиями составляется за этот и последующие периоды текущего (отчетного) года в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 года № 87, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 года под № 391/3684. Предприятия, которые по результатам деятельности за 9 месяцев текущего (отчетного) года не могут быть в соответствии с действующим законодательством признаны субъектами малого предпринимательства, могут составлять финансовый отчет за 9 месяцев и отчетный год с применением Положения (стандарта) 25.

3. Субъекты малого предпринимательства **среднее количество работников приводят в годовом отчете, которое определяют** в порядке, установленном Государственным комитетом статистики Украины. Представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности показатели о **среднем количестве работников** не подают.

4. Форма Финансового отчета субъекта малого предпринимательства является приложением к Положению (стандарту) 25.

5. Свертывание статей активов и обязательств недопустимо, кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета. В графе 4 Отчета о финансовых результатах приводятся данные за аналогичный период прошлого (предыдущего) года.

Баланс

6. В статье «**Незавершенное строительство**» отражаются стоимость незавершенных капитальных инвестиций (включая оборудование для монтажа), которые осуществляются для собственных нужд субъекта малого предпринимательства, а также авансовые платежи для финансирования таких инвестиций.

7. В статье «**Основные средства**» приводится стоимость собственных и полученных на условиях финансового лизинга объектов и арендованных целостных государственных имущественных комплексов, отнесенных в состав основных средств, а также стоимость других необоротных материальных активов, государственные (казенные) и коммунальные предприятия отражают стоимость имущества, полученного на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, и объектов инвестиционной недвижимости. В этой статье также приводится стоимость нематериальных активов.

В статье приводятся отдельно первоначальная (переоцененная) и остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов и других необоротных материальных активов, а также начисленная в установленном порядке сумма их износа (в скобках). В итог баланса включается остаточная стоимость, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью указанных необоротных активов и суммой их износа на дату баланса.

7.1. В статье «**Долгосрочные биологические активы**» приводится стоимость долгосрочных биологических активов, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы». В этой статье приводятся справедливая или первоначальная (переоцененная) стоимость, сумма накопленной амортизации (в скобках) и остаточная стоимость долгосрочных биологических активов. В итог баланса включается справедливая или остаточная стоимость, равная разнице между первоначальной (переоцененной) стоимостью и суммой накопленной амортизации.

8. В статье «**Долгосрочные финансовые инвестиции**» отражаются финансовые инвестиции на период более одного года, а также все другие финансовые инвестиции, которые не могут быть свободно реализованы в любое время.

9. В статье «**Прочие необоротные активы**» приводятся суммы других необоротных активов, которые не могут быть включены в указанные выше статьи раздела «Необоротные активы».

10. В статье «**Производственные запасы**» отражается стоимость запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары (кроме инвентарной), строительных материалов и других материалов, предназначенных для использования в ходе

нормального операционного цикла. В этой статье также приводятся расходы на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги), валовая задолженность заказчиков по строительным контрактам.

10.1. В статье «**Текущие биологические активы**» отражается стоимость текущих биологических активов животноводства (взрослые животные на откорме и в нагуле, птица, звери, кролики, взрослые животные, отбракованные из основного стада для реализации, молодняк животных на выращивании и откорме) в оценке по справедливой или первоначальной стоимости, а также растениеводства (зерновые, технические, овощные и другие культуры) в оценке по справедливой стоимости, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы».

11. В статье «**Готовая продукция**» отражается себестоимость изделий на складе, обработка которых закончена и которые прошли испытание, приемку, укомплектованы согласно условиям договоров с заказчиками и отвечают техническим условиям и стандартам. В этой статье приводится также покупная стоимость товаров, приобретенных предприятиями для последующей продажи.

12. В статье «**Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги**» отражается задолженность покупателей или заказчиков за реализованные им продукцию, товары, работы или услуги, включая обеспеченную векселями задолженность. В итог баланса включается чистая реализационная стоимость, которая определяется путем вычитания из дебиторской задолженности резерва сомнительных долгов, сумма которого приводится в скобках.

13. В статье «**Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом**» отражается признанная дебиторская задолженность казначейских, финансовых и налоговых органов.

14. В статье «**Прочая текущая дебиторская задолженность**» отражается задолженность дебиторов, которая не включена в другие статьи дебиторской задолженности и которая отражается в составе оборотных активов. Показатели этой статьи приводятся по чистой реализационной стоимости, которая определяется в порядке, приведенном в пункте 12 настоящего Положения.

15. В статье «**Текущие финансовые инвестиции**» отражаются финансовые инвестиции на срок, не превышающий один год, которые могут быть свободно реализованы в любой момент (кроме инвестиций, являющихся эквивалентами денежных средств).

16. В статье «**Денежные средства и их эквиваленты**» отражаются средства в кассе, на текущих и других счетах в банках, которые могут быть использованы для текущих операций, а также эквиваленты денежных средств. В этой статье отдельно приводятся средства в национальной и иностранной валюте. Средства, которые нельзя использовать для операций в течение одного года, начиная с даты баланса, или в течение операционного цикла в результате ограничений, отражаются в составе необоротных активов.

17. В статье «**Прочие оборотные активы**» приводятся суммы оборотных активов, не включенных в указанные выше статьи раздела «Оборотные активы». В этой статье

приводятся, в частности, стоимость денежных документов и сальдо субсчета «Налоговые обязательства» счета 64 «Расчеты по налогам и платежам».

18. В составе **расходов будущих периодов** отражаются расходы, которые имели место в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, но относятся к следующим отчетным периодам.

18.1. Во **вписываемой строке 275** «IV. Необоротные активы и группы выбытия» отражается стоимость необоротных активов и групп выбытия, удерживаемых для продажи, которая определяется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

19. В статье «**Уставный капитал**» приводится зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, являющихся взносом собственников (участников) в капитал предприятия. Предприятия, для которых не предусмотрена фиксированная сумма уставного капитала, отражают в этой статье сумму фактического взноса собственников в уставный капитал предприятия.

20. В статье «**Дополнительный капитал**» отражаются сумма дооценки необоротных активов, стоимость бесплатно полученных предприятием от других юридических или физических лиц необоротных активов и другие виды дополнительного капитала. Здесь также приводится сумма паевого капитала (паевых взносов) членов потребительского общества, союзов и других организаций. Взносы учредителей предприятия сверх уставного капитала включаются в эту статью.

21. В статье «**Резервный капитал**» приводится сумма резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия.

22. В статье «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Сумма непокрытого убытка приводится в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала.

23. В статье «**Неоплаченный капитал**» отражается сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал. Хозяйственные общества в этой статье также отражают изъятый капитал, т. е. фактическую себестоимость долей, выкупленных у своих участников, государственные (казенные) и коммунальные предприятия — 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 Министерства финансов Украины от 19.12.2006 № 1213. Суммы по этой статье вычитаются при определении итога собственного капитала.

24. В составе **обеспечений последующих расходов и платежей** отражаются суммы обеспечения для возмещения последующих расходов и платежей (на выплату дальнейших отпусков работникам, выполнение гарантийных обязательств и т. п.), а также остатки средств целевого финансирования и целевых поступлений из бюджета и других источников.

25. В статьях раздела «**Долгосрочные обязательства**» приводятся сумма задолженности предприятия банкам за полученные от них займы, которая не является текущим обязательством, сумма долгосрочной задолженности предприятия по обязательствам по привлечению заемных средств (кроме кредитов банков), на которые начисляются проценты, и по другим долгосрочным обязательствам.

26. В статье «**Краткосрочные кредиты банков**» отражается сумма текущих обязательств предприятия перед банками по полученным от них краткосрочных займам. Обязательства по кредитам банков приводятся в балансе с учетом подлежащей на конец отчетного периода уплате суммы процентов за их пользование.

27. В статье «**Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам**» приводятся суммы обязательств, которые образовались как долгосрочные, но с даты баланса подлежат погашению в течение двенадцати месяцев.

28. В статье «**Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги**» отражается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за материальные ценности, выполненные работы и полученные услуги, включая задолженность, обеспеченную векселями. В этой статье также отражается задолженность поставщикам за неотфактурованные поставки и расчеты по избытку товарно-материальных ценностей, установленному при их приеме.

29. В статье «**Текущие обязательства по расчетам с бюджетом**» отражается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая сумму налога с работников предприятия.

30. В статье «**Текущие обязательства по расчетам страхования**» отражается сумма задолженности по отчислениям в Пенсионный фонд Украины, на обязательное социальное страхование, страхование имущества предприятия и индивидуальное страхование его работников.

31. В статье «**Текущие обязательства по расчетам по оплате труда**» отражается задолженность по начисленной, но еще не выплаченной сумме оплаты труда, а также по депонированной заработной плате. Задолженность предприятия работникам по операциям по оплате труда приводится в статье «Прочая текущая дебиторская задолженность».

32. В статье «**Прочие текущие обязательства**» отражаются суммы обязательств, которые не включены в другие статьи, приведенные в разделе «Текущие обязательства», в частности задолженность по полученным авансам, задолженность учредителям в связи с распределением прибыли, задолженность связанным сторонам, сальдо субсчета «Налоговый кредит» счета 64 «Расчеты по налогам и платежам» и сумма валовой задолженности заказчикам по строительным контрактам.

32.1. Во **вписываемой строке 605** отражаются обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия, удерживаемыми для продажи, которые определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

33. В состав **доходов будущих периодов** включаются доходы, полученные в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, которые относятся к следующим отчетным периодам.

Отчет о финансовых результатах

34. В статье «**Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)**» отражается общий доход (выручка) от реализации продукции, товаров, работ и услуг.

35. В статье «**Непрямые налоги и другие вычеты из дохода**» отражается сумма налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и других вычетов из дохода (предоставленные скидки, стоимость возвращенных товаров и другие обязательные сборы).

36. **Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)** определяется путем вычитания из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) непрямых налогов и других вычетов из дохода.

37. Показатели о непрямых налогах и других вычетах из дохода, налоге на прибыль, расходах и убытках приводятся в скобках.

38. В статье «**Прочие операционные доходы**» отражаются суммы других доходов от операционной деятельности предприятия, кроме дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг): доход от операционной аренды активов; доход от операционных курсовых разниц; возмещение ранее списанных активов; доход от реализации оборотных активов (кроме финансовых инвестиций) и т. п. **Доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции и доход от изменения стоимости текущих биологических активов приводятся только справочно во вписываемой строке 201.**

39. В статье «**Прочие операционные расходы**» приводятся: себестоимость реализованных оборотных активов (кроме готовой продукции, товаров и финансовых инвестиций); отчисления на создание резерва сомнительных долгов и сумма списанных безнадежных долгов; потери от обесценения производственных запасов; потери от операционных курсовых разниц; признанные экономические санкции; отчисления для обеспечения возмещения последующих операционных расходов; другие расходы, связанные с операционной деятельностью предприятия. В этой статье также отражается подлежащая уплате за отчетный период в соответствии с действующим законодательством сумма единого налога, плата за специальный торговый патент и сумма единого (фиксированного) налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Конкретное название налога и соответствующая сумма приводятся в строке 131.

Расходы от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции и затраты от изменения стоимости текущих биологических активов приводятся только справочно во вписываемой строке 202.

40. В статье «**Прочие обычные доходы**» отражаются: дивиденды, проценты, доходы от участия в капитале и другие доходы, полученные от финансовых инвестиций; доход от реализации финансовых инвестиций, необоротных активов и имущественных комплексов; доход от неоперационных курсовых разниц; другие доходы, возникающие в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

41. В статье «**Прочие обычные расходы**» отражаются: расходы на уплату процентов и другие расходы предприятия, связанные с заимствованиями (кроме финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы»); потери от участия в капитале; себестоимость реализации финансовых инвестиций, необоротных активов, имущественных комплексов; потери от неоперационных курсовых разниц; потери от уценки финансовых инвестиций и необоротных активов; другие расходы, возникающие в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

42. В статьях «**Чрезвычайные расходы**» и «**Чрезвычайные доходы**» отражаются соответственно: потери от чрезвычайных событий (стихийного бедствия, пожаров, техногенных аварий и т. п.), включая затраты на предотвращение возникновения потерь от стихийного бедствия и техногенных аварий; суммы страхового возмещения и покрытия потерь от чрезвычайных ситуаций за счет других источников; доходы или потери от других событий и операций, соответствующих определению чрезвычайных событий.

43. В статье «**Налог на прибыль**» отражается сумма налога на прибыль, которая в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 28 декабря 2000 года № 353, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 20 января 2001 года под № 47/5238, определяется в размере текущего налога на прибыль.

44. В статье «**Увеличение (уменьшение) остатков незавершенного производства и готовой продукции**» показывается увеличение или уменьшение остатков незавершенного производства и готовой продукции предприятия. Показатель уменьшения остатков приводится в скобках. ***Предприятия, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, в статью также включают увеличение или уменьшение остатков текущих биологических активов собственного выращивания и откорма, однако уменьшение остатков текущих биологических активов в результате их перевода в состав долгосрочных биологических активов не учитывается.***

Субъекты малого предпринимательства могут всю сумму расходов операционной деятельности с кредита счетов класса 8 «Расходы по элементам» списывать в дебет счета 79 «Финансовые результаты». В таких случаях стоимость остатка незавершенного производства и готовой продукции определяется следующим образом:

инвентаризацией на конец отчетного года (или квартала) устанавливается остаток незавершенного производства, который оценивается по прямым материальными затратам и прямым расходам на оплату труда с отражением по дебету счета 23 «Производство» и кредиту счета 79 «Финансовые результаты»;

на основании первичных документов, которыми оформляется движение (изготовление, передача в места хранения, отпуск на сторону, реализация) готовой продукции, предприятие обеспечивает количественный (оперативный) учет произведенной, отпущенной, а также остатка готовой продукции по центрам ответственности. Остаток готовой продукции, устанавливаемый по данным количественного (оперативного) учета на дату баланса, оценивается по справедливой стоимости (цена реализации за вычетом не прямых налогов, расходов на сбыт и

суммы прибыли, исходя из прибыли для этого конкретного вида готовой продукции) и отражается в отчетном месяце по дебету счета 26 «Готовая продукция» и кредиту счета 79 «Финансовые результаты».

Для получения непосредственно в бухгалтерском учете данных о себестоимости остатков готовой продукции субъекты малого предпринимательства расходы, связанные с производством (изготовлением) и отпуском готовой продукции, могут определять и отражать в порядке, установленном в Методических рекомендациях по применению регистров бухгалтерского учета малыми предприятиями, утвержденных приказом Министерства финансов Украины от 25 июня 2003 года № 422. Для получения непосредственно в бухгалтерском учете данных о себестоимости остатков незавершенного производства и готовой продукции субъекты малого предпринимательства расходы производства и себестоимость произведенной готовой продукции могут определять и отражать в порядке, установленном Инструкцией о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 года № 291, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21 декабря 1999 года под № 893/4186.

Элементы операционных расходов

45. При заполнении статей об **элементах расходов операционной деятельности** (строки 090 — 120) следует руководствоваться Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999 года № 318, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 19 января 2000 года под № 27/4248. Торговые организации себестоимость реализованных товаров в материальные затраты не включают, а показывают вписываемой строке 140.

46. В статье «**Чистая прибыль (убыток)**» отражается чистая прибыль или чистый убыток — разница между суммой чистого дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и суммой всех расходов. Сумма всех расходов увеличивается на сумму уменьшения остатков незавершенного производства и готовой продукции или уменьшается на сумму увеличения остатков незавершенного производства и готовой продукции.

В сводных финансовых отчетах показатели чистой прибыли и убытка приводятся развернуто как сумма соответствующих показателей юридических лиц, финансовая отчетность которых включена в сводный финансовый отчет.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____

за ЄДРПОУ

КОДИ

01

Територія _____

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання _____

за КОПФГ

Орган державного управління _____

за СПОДУ

Вид економічної діяльності _____

за КВЕД

Середня кількість працівників _____

Контрольна сума

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса _____

Баланс

на _____ 200 р.

Форма N 1-
М

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос	032	()	()
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()

Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Додатковий капітал	320		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		

2. Звіт про фінансові результати за
_____ **200_ р.**

Форма N 2-
м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 — 020)	030		
Інші операційні доходи	040		
Інші звичайні доходи	050		
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070		
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	()	()
Витрати на оплату праці	100	()	()
Відрахування на соціальні заходи	110	()	()
Амортизація	120	()	()
Інші операційні витрати	130	()	()
у тому числі:	131	()	()
	140	()	()
Інші звичайні витрати	150	()	()
Надзвичайні витрати	160	()	()
Податок на прибуток	170	()	()

Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + + 140 + 150 ± 080 + 160 + 170)	180	()	()
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190		

Керівник
Головний бухгалтер