

С. В. Тютюнник, к.е.н., доцент,
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна)

ЗМІНИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЇ БАЗИ ЩОДО СКЛАДАННЯ СПРОЩЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наказом Міністерства фінансів України № 226 від 31.05.2019 р. «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» було внесено зміни і до Наказу Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [2]. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» з 23.07.2019 р. перейменовано у Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

У новій редакції НП(С)БО 25 враховано сучасну класифікацію підприємств, яка передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також регламентовано зміст, форму та порядок заповнення фінансової звітності малого підприємства (форми № 1-м Баланс та форми № 2-м Звіт про фінансові результати) та фінансової звітності мікропідприємства (форми № 1-мс Баланс та форми № 2-мс Звіт про фінансові результати).

У відповідності до змін фінансовий звіт малого підприємства призначений для малих підприємств, які визнані Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв: балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів,

робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників - до 50 осіб. Також фінансовий звіт малого підприємства призначений для представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності [1].

Фінансовий звіт мікропідприємств складають мікропідприємства, які визнані Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв: балансова вартість активів - до 350 тисяч євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро; середня кількість працівників - до 10 осіб. Також фінансовий звіт мікропідприємств складають підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат відповідно до податкового законодавства та невідприємницькі товариства.

Залишилися без змін норми про те, що спрощену фінансову звітність не можуть застосовувати підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за МСФЗ.

Також у НП(С)БО 25 уточнено, що у статті «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, які включені до складу нематеріальних активів [3]. У цій статті зазначаються первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також сума накопиченої амортизації. У зв'язку з цим у фінансову звітність малого підприємства включено рядки для відображення нематеріальних активів. А саме, форма № 1-м Баланс доповнена такими рядками: 1000 – нематеріальні активи, 1001 – первісна вартість, 1002 – накопичена амортизація.

Таким чином, внесені зміни до нормативно-правових актів врегулювали питання про подання фінансового звіту малого підприємства та фінансового звіту мікропідприємства.

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон

України від 16 липня 1999 р. № 996-IX / Верховна Рада України. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

2. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 31 травня 2019 р. № 226 / Міністерство фінансів України. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

3. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39 / Міністерство фінансів України. URL: <http://www.rada.gov.ua>.