

«БІОЛОГІЧНІ» СТАТТІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Біологічні активи (далі – БА) та операції, пов’язані з їх рухом і зміною вартості, відображають майже в усіх формах фінансової звітності безпосередньо або в складі комплексних статей. На відміну від звичайних активів, порядок визнання та оцінки БА має свої особливості, зумовлені орієнтацією профільного НП(С)БО 30 «Біологічні активи» на зближення з МСФЗ 41 «Сільське господарство» (щоправда, із суттєвими відмінностями). Оскільки від вибору методу обліку БА залежить склад витрат і, як наслідок, фінансовий результат діяльності в цілому, у цій статті наглядно проаналізуємо чинні норми бухгалтерського законодавства з указаних питань та надамо практичні рекомендації щодо формування показників фінзвітності в частині БА.

БА на балансі

Для відображення в балансі БА поділяються на довгострокові та поточні (далі – ДБА та ПБА) згідно з п. 4 НП(С)БО 30, а конкретний їх перелік наведено в додатку до цього стандарту (див. табл. 1).

Таблиця 1. Приклади БА

ДБА	ПБА
Тваринництво	
Основне стадо великої рогатої худоби	Тварини на вирощуванні та відгодівлі
Основне стадо свиней	Риба
Основне стадо овець	Птиця
	Сім’ї бджіл
Рослинництво	
Дерева в лісі (лісовий масив)*	Зернові, овочеві, технічні кормові культури і розсадники
<small>* Плодоносні рослини (багаторічні насадження) обліковуються у складі основних засобів (пп. 5.1.8 НП(С)БО 7 «Основні засоби»). Тому в питаннях первісного визнання, оцінки, амортизації тощо слід керуватися цим стандартом.</small>	

Методи оцінки

Базовий підхід до оцінки БА полягає в тому, що вони відображаються на дату балансу за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати в місці продажу (п. 10 НП(С)БО 30). Виняток становлять ситуації, коли (п. 11 НП(С)БО 30):

1) справедливу вартість БА на дату балансу достовірно визначити неможливо. У такому разі БА оцінюються за первісною вартістю до періоду, в якому можна визначити їхню справедливу вартість;

2) підприємство є платником податку на прибуток. Тоді воно має право обрати інший варіант відображення БА: або за первісною вартістю з урахуванням суми зносу та втрат від зменшення корисності – для ДБА;

або за виробничою собівартістю – для ПБА та додаткових БА.

Утім, у практичній діяльності вибір способу оцінки БА – за справедливою чи первісною вартістю – переважно сприймають як право кожного окремого суб'єкта господарювання.

Як впливає обраний метод оцінки БА на показники фінзвітності, покажемо на прикладі.

Приклад 1

Сільгоспдприємство понесло витрати на сівбу озимої пшениці в сумі 543 000 грн (деталізацію витрат див. у табл. 2). Згідно з обліковою політикою облік посівів ведуть:

варіант 1 – у складі незавершеного виробництва (рахунок 23), посіви оцінюють за виробничою собівартістю згідно з НП(С)БО 16 (п. 5.19 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2006 № 1315, далі – Методрекомендації № 1315). Такий порядок відображення посівів в обліку та звітності діє до періоду, в якому можна визначити їхню справедливу вартість (п. 11 НП(С)БО 30);

варіант 2 – у складі ПБА рослинництва (субрахунок 211), якщо справедливу вартість посівів можна достовірно визначити. Відповідно до акта оцінки від 31.12.2021 справедлива вартість посівів становить 521 000 грн.

Облік цих операцій ведеться так (див. табл. 2).

Таблиця 2. Бухоблік посівів сільгоспкультур згідно з НП(С)БО 30 (грн)

1		2		3		4		5		6	
№ з/п	Зміст операції	Первинні документи		Бухгалтерський облік							
				Дт	Кт	Сума					
1	2	3	4	5	6						
Облік фактичних витрат на біологічні перетворення											

1	2	3	4	5	6
1	Нараховано зарплату працівникам, безпосередньо зайнятим на посівних роботах	Обліковий лист тракториста-машиніста, Облікові листи праці та виконаних робіт, Подорожній лист трактора, Подорожній лист вантажного автомобіля тощо	2311	661	160 000
2	Нараховано ЄСВ	Відомість нарахування зарплати, бухгалтерська довідка	2311	651	13 200
3	Списано вартість використаного для сівби насіння – придбаного/власного	Акт витрати насіння і садивного матеріалу (сільгоспблік, форма № ВЗСГ-4)*	2311	208, 271	62 200
4	Списано вартість унесених у ґрунт мінеральних добрив	Акт про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин (сільгоспблік, форма № ВЗСГ-3)*	2311	208	33 600
5	Списано вартість використаних протруювачів і засобів захисту рослин		2311	208	48 200
6	Списано вартість використаного пального для роботи сільгосптехніки та транспортних засобів при вирощуванні конкретної культури	Обліковий лист тракториста-машиніста, Подорожній лист трактора, Подорожній лист вантажного автомобіля	2311	203	88 420
7	Списано вартість фактично використаних малоцінних та швидкозношуваних предметів	Акт на списання виробничого та господарського інвентарю (сільгоспблік, форма № ВЗСГ-5)*	2311	22	4 200
8	Нараховано амортизацію основних засобів	Відомість нарахування амортизації	2311	131	7 400
9	Списано розподілені витрати за наданими послугами власних допоміжних виробництв	Відомість розподілу робіт (послуг) допоміжних виробництв, бухгалтерська довідка	2311	234	51 900
10	Віднесено до витрат вартість робіт і послуг, наданих сторонніми організаціями	Акт приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг)	2311	631, 685	32 850
11	Розподілено загальновиробничі витрати (далі – ЗВВ)	Розрахунок розподілу ЗВВ, бухгалтерська довідка	2311	911	41 030
Оцінка на дату балансу					
Варіант 1 – за виробничою собівартістю					
12	Загальна сума незавершеного виробництва за Дт 2311	–	–	–	543 000

1	2	3	4	5	6
Варіант 2 – за справедливою вартістю					
13	Оцінено ПБА рослинництва за справедливою вартістю та збільшено їхню вартість на дату балансу (31.12.2021): – на суму справедливої вартості	Акт на оприбуткування поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю (сітьгоспоблік, форма № ПБАСГ-1)*, бухгалтерська довідка	211	2311	521 000
	– на різницю між справедливою вартістю на дату балансу та вартістю, що сформувалася на субрахунку 2311 (543 000 – 521 000)		940	2311	22 000
14	Списано на фінрезультат витрати від переоцінки ПБА рослинництва	Бухгалтерська довідка	791	940	310 000 22 000
* Затверджено наказом Мінагрополітики від 21.12.2007 № 929.					

Відображення у звітності

За умовами прикладу 1 покажемо, як варіанти оцінки вплинули на показники Балансу (див. табл. 3).

Додаткові умови до прикладу 1: на балансі підприємства є плодоносні багаторічні насадження. Згідно з п. 7 НП(С)БО 7 БА зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Однак перш ніж такі сади досягнуть плодоносного віку та будуть зараховані до основних засобів (Дт 108), вони повинні обліковуватися як витрати на створення основних засобів за Дт 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів». Цей субрахунок призначений для обліку витрат, пов'язаних зі створенням багаторічних насаджень, а також витрат на їх догляд до входження в пору промислового використання. Тобто субрахунок може мати залишок, який означатиме незавершені капітальні інвестиції.

Таблиця 3. **Формування показників вартості БА в Балансі на кінець звітного періоду**

(тис. грн)

1	2	3	4	5
Назва статті	Код рядка	Джерело інформації (формула або сальдо рахунка/субрахунка)	Варіант 1 – облік БА за виробничою собівартістю	Варіант 2 – облік БА за справедливою вартістю
1	2	3	4	5
Актив				
I. Необоротні активи				
...
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Сальдо Дт 152	24	24

1	2	3	4	5
Основні засоби	1010	Ряд. 1011 – ряд. 1012	61	61
– первісна вартість	1011	Сальдо Дт 108	73	73
– знос	1012	(Сальдо Кт 131)	12	12
...
Довгострокові біологічні активи	1020	Сальдо Дт 161, 163 (для БА, облік яких ведеться за справедливою вартістю) або Ряд. 1021 – ряд. 1022 (для БА, облік яких ведеться за первісною вартістю)	–	–
Додаткова стаття Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	Сальдо Дт 164 (для БА тваринництва)	–	–
Додаткова стаття Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	(Сальдо Кт 134)	–	–
...
II. Оборотні активи				
...
Додаткова стаття Незавершене виробництво	1102	Сальдо Дт 23	543	–
...
Поточні біологічні активи	1110	Сальдо Дт 21	–	521
...

Доходи та витрати від операцій із БА

Переоцінка БА за справедливою вартістю

У Звіті про фінансові результати (форма № 2) окремо відображають доходи і витрати, що виникають за результатами переоцінки тих БА, які оцінюються за справедливою вартістю, а також доходи і витрати, що виникають

за
з первісного визнання таких БА.

операціями

Приклад 2

Згідно з обліковою політикою сільгосп підприємство веде облік БА за справедливою вартістю. Постійно діюча комісія підприємства, виходячи із цін, що склалися на відповідні БА на активному ринку на звітну дату, визначила справедливу вартість ПБА (див. приклад 1), а саме – посівів пшениці озимої. Станом на 31.12.2021 згідно з актом визначення справедливої вартості посіви мають бути оцінені в сумі 521 000 грн. Водночас загальна сума виробничих витрат за даними бухгалтерії за звітний період становила 543 000 грн.

Унаслідок цієї переоцінки на дату балансу в підприємства виникають витрати за Дт 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» у сумі 22 000 грн (543 000 грн – 521 000 грн), яка наводиться в рядку 2181 форми № 2 (див. табл. 4).

Таблиця 4. **Формування показників зміни справедливої вартості БА в Звіті про фінансові результати**

(тис. грн)

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації	Що відображається
1	2	3	4
...
Додаткова стаття Дохід від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	2121	Обороти Дт 161, 163, 211, 212 – Кт 710	Дохід від зміни вартості всіх БА, які оцінюються за справедливою вартістю
Додаткова стаття Дохід від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції	2122	Обороти Дт 23 – Кт 710	Дохід від первісного визнання БА і сільгосп продукції, отриманих за результатами сільгосп діяльності
...
Додаткова стаття Витрати від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	2181	Обороти Дт 940 – Кт 161, 163, 211, 212	Витрати від зміни вартості всіх БА, які оцінюються за справедливою вартістю
Додаткова стаття Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільгосп продукції	2182	Обороти Дт 940 – Кт 23	Витрати від первісного визнання БА і сільгосп продукції, отриманих за результатами сільгосп діяльності
...

Реалізація

Окремо слід зупинитися на реалізації ПБА та ДБА, оскільки тут є відмінності.

Доходи і витрати від реалізації **ПБА**, оцінка яких здійснюється **за справедливою вартістю**, відображаються у складі основного виду діяльності:

списано собівартість: Дт 90 – Кт 21;

нараховано дохід від реалізації: Дт 30, 36 –

нараховано податкові зобов'язання з ПДВ: Дт 701 – Кт 641.

Реалізацію **ДБА**, що оцінюються **за справедливою вартістю**, в обліку відображають згідно з додатком 2 до НП(С)БО 30:

включено ДБА до групи вибуття: Дт 286 – Кт 16;

списано собівартість групи вибуття: Дт 943 –

визнано дохід: Дт 36 – Кт 712;

нараховано податкові зобов'язання з ПДВ: Дт 712 – Кт 641.

Реалізацію **ДБА**, що оцінюються **за первісною вартістю**, в обліку відображають відповідно до НП(С)БО 7 (п. 5.14 Методрекоме́ндацій № 1315):

списано нараховану амортизацію ДБА: Дт 134 –

включено ДБА до групи вибуття: Дт 286 – Кт 16;

списано собівартість реалізації: Дт 943 –

нараховано дохід від реалізації: Дт 36 –

нараховано податкові зобов'язання з ПДВ: Дт 712 – Кт 641.

Отже, реалізація ПБА в обліку та звітності відображається у складі доходів і витрат основної діяльності – статті «Чистий дохід від реалізації» (ряд. 2000) і «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2050), а ДБА,

оцінених за справедливою і первісною вартістю, – у складі іншої операційної діяльності – статті «Інші операційні доходи» (ряд. 2120) та «Інші операційні витрати» (ряд. 2180).

Рух грошових коштів від операцій з БА

Подючи фінансову звітність, підприємства можуть складати Звіт про рух грошових коштів (далі – Звіт) за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми (№ 3 або № 3-н). Це регламентується п. 9 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і розд. IV Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 28.03.2013 № 433).

У Звіті показують безпосередньо надходження і вибуття грошових коштів. Оскільки надходження і вибуття коштів, пов'язаних із придбанням і реалізацією **ПБА**, належать до операційної діяльності, такі кошти відображаються у розд. I Звіту в складі комплексних статей, які в обліку показують такими бухгалтерськими записами:

реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 3000): Дт 30, 31, 333, 334 – Кт 36, 37;

витрати на оплату товарів (робіт, послуг)
(ряд. 1300): Дт 63, 68 – Кт 30, 31, 333, 334.

У формі № 3-н у статті «Зменшення (збільшення) оборотних активів» розраховують за даними балансу на початок і кінець звітного періоду також зміни в складі ПБА (ряд. 1110) і відображають їх у загальній сумі змін у складі оборотних активів (згідно з додатком 3 до НП(С)БО 1, додатковий ряд. 3552).

А ось операції із **ДБА належать до інвестиційної діяльності** (розд. II форм № 3 та № 3-н). У складі статті «Надходження від реалізації необоротних активів» (ряд. 3205) ураховується також сума грошових коштів, отримана від реалізації ДБА, а до статті «Витрачання на придбання необоротних активів» (ряд. 3260) включають суму коштів, сплачених на придбання ДБА.

Для відображення цих операцій у Звіті слід проаналізувати аналітичні рахунки до рахунка 36 та субрахунка 377 у кореспонденції з дебетом рахунків грошових коштів у частині надходження грошей та окремо аналітичні рахунки до рахунків **63, 68** із кредитом рахунків грошових коштів у частині витрат на придбання необоротних активів, серед іншого і ДБА.

БА у Примітках до річної фінзвітності

Розділ XIV «Біологічні активи»

Цей розділ містить дані про рух ДБА і ПБА (у розрізі окремих груп) залежно від вибраного підприємством методу їх оцінки – за первісною (графи 3–12) чи справедливою (графи 13–17) вартістю.

Зверніть увагу! У рядках 1420–1424 (група «Поточні біологічні активи») накопичена амортизація не відображається, оскільки відповідно до п. 11 НП(С)БО 30 амортизація нараховується тільки на ДБА, які обліковуються за первісною вартістю і справедливу вартість яких визначити неможливо, або в разі, якщо підприємство є платником податку на прибуток.

Таблиця 5. Облікове забезпечення змін у складі БА

1	2	3	4
Показники Приміток	Код рядка, графа	Бухгалтерські рахунки, проведення	Звіряння з іншими формами
1	2	3	4
ДБА, що обліковуються за первісною вартістю			
Залишок на початок року	1410, гр. 3	Сальдо Дт 162, 164, 166	Форма № 1, гр. 3, ряд. 1021
Залишок на початок року	1410, гр. 4	Сальдо Кт 134	Форма № 1, гр. 3, ряд. 1022
Надійшло за рік	1411–1415, гр. 5	Оборот Дт 162, 164 (крім відновлення корисності)	Форма № 5, розд. III, ряд. 320

1	2	3	4
Вибуло за рік	1411–1414, гр. 6	Оборот Кт 162, 164 (крім зменшення корисності)	–
Вибуло за рік	1411–1414, гр. 7	Оборот Дт 134 – Кт 162, 164	–
Нараховано амортизації за рік	1411–1413, гр. 8	Оборот Дт 23 – Кт 134	–
Втрати від зменшення корисності	1411–1415, гр. 9	Оборот Дт 972 – Кт 162, 164	–
Вигоди від відновлення корисності	1411–1415, гр. 10	Оборот Дт 162, 164 – Кт 742	–
Залишок на кінець року	1411–1415, гр. 11	Сальдо Дт 162, 164, 166	Форма № 1, гр. 4, ряд. 1021
Залишок на кінець року	1411–1415, гр. 12	Сальдо Кт 134	Форма № 1, гр. 4, ряд. 1022
ДБА, що обліковуються за справедливою вартістю			
Залишок на початок року	1410–11415, гр. 13	Сальдо Дт 161, 163, 165 на початок року	Форма № 1, ряд. 1021, гр. 1
Надійшло за рік	1410–11415, гр. 14	Дт 161, 163, 165 – Кт 155, 162, 164, 166, 424, 746, 46, 48, 69	Форма № 5, розд. III, ряд. 320
Зміни вартості за рік	1410–11415, гр. 15	Збільшення: оборот Дт 161, 163, 165 – Кт 710; зменшення: оборот Дт 940 – Кт 161, 163, 165 (в дужках)	–
Вибуло за рік	1410–11415, гр. 16	Обороти Дт 286, 976 – Кт 161, 163, 165	Форма № 1, ряд. 1020, гр. 2
Залишок на кінець року	1410–11415, гр. 17	Сальдо Дт 161, 163, 165 на кінець року	Форма № 1, ряд. 1021, гр. 2
ПБА, що обліковуються за первісною вартістю			
Залишок на початок року	Гр. 3: Ряд. 1420 = = Ряд. 1421 + 1422 + + 1423 + 1424	Сальдо Дт 213 на початок року	Форма № 1, ряд. 1110, гр. 1
Надійшло за рік	1420–1424, гр. 5	Оборот Дт 213	–

1	2	3	4
Вибуло за рік	1420–1424, гр. 6	Оборот Кт 213 (крім втрат від знецінення запасів)	–
Втрати від зменшення корисності	1420–1424, гр. 9	Дт 946 – Кт 213	Форма № 5, розд. VIII, ряд. 870, гр. 5
Вигоди від відновлення корисності	1420–1424, гр. 10	Дт 213 – Кт 742	Форма № 5, розд. VIII, ряд. 870, гр. 4
Залишок на кінець року	1420–1424, гр. 11	Сальдо на кінець року Дт 213	Форма № 1, ряд. 1110, гр. 2; форма № 5, розд. VIII, ряд. 870, гр. 3
ПБА, що обліковуються за справедливою вартістю			
Залишок на початок року	Гр. 13: Ряд. 1420 = = Ряд. 1421 + 1422 + + 1423 + 1424	Сальдо Дт 211, 212 на початок року	Форма № 1, ряд. 1110, гр. 1
Надійшло за рік	1420–1424, гр. 14	Обороти Дт 211, 212 (крім зміни вартості)	–
Зміна вартості за рік	1420–1424, гр. 15	Різниця між оборотом Дт 211, 212 – Кт 710 та оборотом Дт 940 – Кт 211, 212	Форма № 5, розд. VIII, ряд. 870, гр. 4; форма № 5, розд. VIII, ряд. 870, гр. 5
Вибуло за рік	1420–1424, гр. 16	Оборот Кт 211, 212 (крім зміни вартості)	–
Залишок на кінець року	1420–1424, гр. 17	Сальдо Дт 21 на кінець року	Форма № 1, ряд. 1110, гр. 2

Розділ XV «Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції і додаткових біологічних активів»

У цьому розділі відображається фінансовий результат (дохід або витрати) від первісного визнання та реалізації сільгосппродукції та додаткових БА рослинництва і тваринництва. Нагадаємо, згідно з п. 19 НП(С)БО 30 загальний фінрезультат від основної діяльності сільгоспідприємства визначається виходячи з трьох показників:

первісного визнання сільгосппродукції та додаткових БА;
реалізації сільгосппродукції та БА;

зміни на дату балансу справедливої вартості БА, які оцінюються саме за цією вартістю за вирахуванням витрат у місці продажу.

Як правильно заповнити цей розділ, ви дізнаєтеся з табл. 6.

Таблиця 6. **Облікове забезпечення фінансових результатів від первісного визнання і реалізації додаткових БА**

1	2	3	4
Показники Приміток	№ графи	Бухгалтерські проведення	Пояснення
1	2	3	4
Вартість первісного визнання	3	Дт 211, 212 – Кт 23	Оприбутковано додаткові БА за їх видами з виробництва
Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	4	Оборот Дт 23 за субрахунком «Тваринництво» – Кт 13, 20, 22, 27, 23, 63, 65, 66, 68, 91	Загальна сума витрат на виробництво додаткових БА (окремо за їх видами згідно з калькуляційними розрахунками)
Результат від первісного визнання:		Визнано на суму різниці між справедливою вартістю додаткових БА та сумою понесених витрат, пов'язаних з їх біологічними перетвореннями	
– дохід	5	Сума перевищення гр. 3 над гр. 4 (Дт 23 – Кт 710)	Дохід від первісного визнання додаткових БА на дату балансу
– витрати	6	Сума перевищення гр. 4 над гр. 3 (Дт 940 – Кт 23)	Витрати від первісного визнання додаткових БА на дату балансу
Уцінка	7	Дт 946 – Кт 21	Втрати від уцінки ДБА, оцінених за справедливою вартістю
Виручка від реалізації	8	Дт 36 – Кт 701 (без ПДВ) або Дт 701 – Кт 791	Чистий дохід від реалізації додаткових БА
Собівартість реалізації	9	Дт 901 – Кт 212, 27 або Дт 791 – Кт 901	Виробнича собівартість реалізованих додаткових БА
Фінансовий результат (прибуток +, збиток –) від: – реалізації	10	Гр. 8 – гр. 9	Наприкінці звітного періоду фін-результат списується на нерозподілений прибуток (непокриті збитки):
– первісного визнання та реалізації	11	Гр. 5 – гр. 6 – гр. 7 ± гр. 10	Дт 791 – Кт 441 (Дт 442 – Кт 791)

Що в малих та мікропідприємств

Малі та мікропідприємства відображають БА в Балансі (форми № 1-м і № 1-мс) відповідно до вимог НП(С)БО 30 (п. 2.4, 2.8 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність») (див. табл. 7).

Зверніть увагу: мікропідприємства та платники єдиного податку третьої групи обліковують необоротні активи, у тому числі й ДБА, тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості (п. 7 НП(С)БО 25). Тому у формі № 1-мс такі активи відображають у складі комплексної статті «Основні засоби» та оцінюють за первісною вартістю, а у валюту балансу включають за залишковою вартістю. ПБА відображають у складі комплексної статті «Запаси» в оцінці за первісною вартістю.

Таблиця 7. Формування показників БА та операцій з ними в спрощеній фінзвітності

Назва статті	Код рядка	Облікове забезпечення
1	2	3
Фінансова звітність малого підприємства		
Форма № 1-м «Баланс»		
Довгострокові біологічні активи	1020	Сальдо Дт 16 у розрізі субрахунків для обліку ДБА за справедливою та первісною вартістю мінус Кт 13 (для ДБА, які обліковують за первісною вартістю) (п. 2.4 розд. II)
Поточні біологічні активи	1110	Сальдо Дт 21 в оцінці за справедливою вартістю (п. 2.8 розд. II)
Форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»		
Інші операційні доходи	2120	Дохід від первісного визнання БА та дохід від зміни вартості ПБА (п. 5.2 розд. II)
Інші операційні витрати	2180	Витрати від первісного визнання БА та витрати від зміни вартості ПБА (п. 5.5 розд. II)
Фінансова звітність мікропідприємства		
Форма № 1-мс «Баланс»		
Основні засоби	1010	Комплексна стаття для усіх необоротних активів, у т. ч. сальдо залишкової вартості ДБА (п. 1.1 розд. III)
– первісна вартість	1011	Сальдо первісної вартості необоротних активів, у т. ч. ДБА
– знос	1012	Сальдо Кт 13, у т. ч. і щодо ДБА
Запаси	1100	Комплексна стаття, у т. ч. і сальдо Дт 21 (п. 1.3 розд. III)

Форма № 2-мс «Звіт про фінансові результати»		
Інші доходи	2160	Відшкодування раніше списаних ПБА (п. 2.2 розд. III)
Інші витрати	2165	Втрати від знецінення ПБА (п. 2.4 розд. III)