

Фінансова звітність малого ТОВ: 1-м і 2-м — навчальний приклад

Схема узгодження Балансу і Звіту про фінансові результати з декларацією з податку на прибуток

УВАГА

Це навчальний приклад на повністю умовних даних. Він не є офіційно заповненою формою ДПС/Держстату, не призначений для імпорту в Електронний кабінет і не замінює перевірку актуальної форми перед поданням.

Для малого підприємства у реєстрі ДПС використовується електронний пакет J0901107, для мікропідприємства — J0901205. Цей PDF показує навчальну зв'язку показників, а не відтворює офіційний бланк.

Умовний Баланс малого підприємства (форма 1-м)

Актив	На початок року	На кінець року
Основні засоби (залишкова вартість)	900 000	840 000
Запаси	300 000	360 000
Дебіторська заборгованість	420 000	510 000
Грошові кошти	280 000	390 000
Інші активи	100 000	100 000
Разом актив	2 000 000	2 200 000

Пасив	На початок року	На кінець року
Власний капітал	1 100 000	1 380 000
Довгострокові зобов'язання	200 000	160 000
Поточні зобов'язання	700 000	660 000
Разом пасив	2 000 000	2 200 000

Умовний Звіт про фінансові результати (форма 2-м)

Показник	За 2026 рік
Чистий дохід від реалізації	6 000 000 грн
Собівартість та інші операційні витрати	5 250 000 грн
Інші доходи / витрати (нетто)	–330 000 грн
Фінансовий результат до оподаткування	420 000 грн
Податок на прибуток (навчально)	75 600 грн
Чистий прибуток	344 400 грн

Як це пов'язано з J0100129

Фінансовий результат до оподаткування є вихідною точкою для податку на прибуток. Далі застосовуються податкові різниці, якщо вони потрібні. Тому декларацію не варто готувати раніше за фінальне бухгалтерське закриття та фінансову звітність.

Мале чи мікропідприємство

Категорія	Електронний пакет у реєстрі ДПС	Форми
Мале підприємство	J0901107	Фінансова звітність малого підприємства (1-м, 2-м)
Мікропідприємство	J0901205	Фінансова звітність мікропідприємства (1-мс, 2-мс)

Проміжна фінансова звітність

ДПС у 2026 році окремо нагадує, що платники податку на прибуток, які складають звітність за національними стандартами та звітують поквартально, подають проміжну фінансову звітність — Баланс і Звіт про фінансові результати — разом з відповідною декларацією.

Типові помилки

Актив не дорівнює пасиву; нерозподілений прибуток не узгоджується з результатами року; фінрезультат у J0100129 відрізняється від фінзвітності без пояснення; переплутано категорію малого/мікропідприємства; не завершено інвентаризацію та закриття рахунків; проміжні показники сформовано не на ту дату.

Офіційні джерела

- ДПС — Реєстр форм: J0901107 та J0901205: https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm
- Електронний кабінет ДПС — офіційний PDF J0901107: <https://cabinet.tax.gov.ua/ws/api/public/forms/pdf/J0901107>
- ДПС — проміжна фінзвітність разом з декларацією: <https://kr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-1015847.html>

Дата перевірки джерел: 29.09.2026. Перед фактичним поданням перевіряйте Реєстр електронних форм ДПС і свій статус платника.