

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ БАЛАНСУ за формою 1		
Стаття	Код рядка	Вихідні дані (формула або сальдо рахунків)
АКТИВ		
I. Необоротні активи		
<u>Нематеріальні активи:</u>	1000	Залишкова вартість нематеріальних активів: ряд. 1001 – ряд. 1002
первісна вартість	1001	Дт 12
накопичена амортизація	1002	(Кт 133)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Дт 15 (придбані будівельні матеріали, конструкції, обладнання та комплектуючі, що підлягають монтажу)
Основні засоби:	1010	Залишкова вартість основних засобів: ряд. 1011 – ряд. 1012
первісна вартість	1011	Дт 10 (крім Дт 100), Дт 11
знос	1012	(Кт 131, 132)
Інвестиційна нерухомість	1015	Дт 100 (якщо інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю) або ряд. 1016 – ряд. 1017 (якщо облік ведеться за первісною вартістю)
<i>первісна вартість</i>	<i>1016</i>	<i>Дт 100</i>
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	<i>(Кт 135)</i>
Довгострокові біологічні активи	1020	Справедлива вартість або залишкова вартість довгострокових біологічних активів: Дт 161, 163, 165, якщо обліковуються за справедливою вартістю; Дт 162, 164, 166 мінус Кт 134, якщо обліковуються за первісною вартістю
<i>первісна вартість</i>	<i>1021</i>	<i>Дт 162, 164, 166</i>
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1012</i>	<i>(Кт 134)</i>
Довгострокові фінансові інвестиції:		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Фінансові інвестиції, оцінені за методом участі в капіталі: Дт 141
інші фінансові інвестиції	1035	Частки в статутному капіталі, акції, облигації, довгострокові депозити тощо Дт 142, 143
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Дт 181, 182, 183
Відстрочені податкові активи	1045	Сума податку на прибуток, що підлягає вирахуванню в наступних періодах Дт 17
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	<i>Дт 19 (додатний гудвіл, який виник у результаті придбання підприємств і визначається за НП(С)БО 19 "Об'єднання підприємств")</i>
Інші необоротні активи	1090	Наводять необоротні активи, які не потрапили до решти рядків цього розділу за ознакою суттєвості
Усього за розділом I	1095	Наводять необоротні активи, які не потрапили до решти рядків цього розділу за ознакою суттєвості Сума рядків по розділу I. Однак додаються не всі рядки. Виключаються ті рядки, які є складовими інших. У базовій версії 1000+1005+1010+1015+1020+1030+1035+1040+1045+1090
II. Оборотні активи		
Запаси	1100	Дт 20, 22, 23, 25, 26, 27, 281-284 – Кт 285
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>Дт 20, 22</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>	<i>Дт 23, 25</i>
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>Дт 26, 27</i>
<i>Товари</i>	<i>1104</i>	<i>Дт 281-284 – Кт 285</i>

Поточні біологічні активи	1110	Вартість поточних біологічних активів у тваринництві, що оцінена за справедливою вартістю або первісною вартістю, а також у рослинництві в оцінці за справедливою вартістю Дт 21
<i>Векселі одержані</i>	<i>1120</i>	<i>Дт 34</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Дт 36 мінус Кт 38 + Дт 34 (якщо інформацію про отримані векселі не наводять в ряд. 1120)
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	Дт 371 або Дт 63 (якщо підприємство не веде для передоплати рахунок 371)
з бюджетом	1135	Дт 641, 642
<i>за розрахунками з нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>	<i>Заборгованість за нарахованими до надходження дивідендами, процентами, роялті: Дт 373</i>
<i>за розрахунками з внутрішніх розрахунків</i>	<i>1145</i>	<i>Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін і заборгованість за внутрішніми розрахунками Дт 682, 683</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 372, 374-379, 65, 66, 684, 685 тощо (тут зазначають інші оборотні активи, які не було відображено в окремих рядках розділу II)
Поточні фінансові інвестиції	1160	Дт 352
Гроші та їх еквіваленти	1165	Дт 30, 31, 333-335, 351
<i>у т.ч. готівка</i>	<i>1166</i>	<i>Наводиться у т.ч. із рядка 1165 у разі суттєвості суми: Дт 30</i>
<i>рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>Наводиться у т.ч. із ряд. 1165 у разі суттєвості суми: Дт 31</i>
Витрати майбутніх періодів	1170	Дт 39
Інші оборотні активи	1190	Дт 331, 332, 643, 644
Усього за розділом II	1195	Сума рядків по розділ II. Однак додавати слід не всі – не враховуються яті рядки, які є складовими інших. У базовій версії це 1100+1110+1125+1130+1135+1155+1160+1165+1170+1190
Розділ III. Необоротні активи, що утримуються для продажу, та групи вибуття	1200	Вартість необоротних активів і груп вибуття, що утримуються для продажу: Дт 286
Баланс	300	Сума рядків 1095, 1195, 1200
ПАСИВ		
1. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Зареєстрована в установчих документах сума статутного та іншого зареєстрованого капіталу, пайовий капітал: Кт 40 мінус Кт 404
<i>Внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	<i>1401</i>	<i>Внески до оголошеного, але ще не зареєстрованого капіталу: Кт 404</i>
Капітал у дооцінках	1405	Сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів: Кт 41
Додатковий капітал	1410	Емісійний дохід (перевищення вартості продажу акцій над їхнім номіналом), вартість безоплатно отриманих необоротних активів, інший вкладений капітал, накопичені курсові різниці, що відображаються у складі власного капіталу): Кт 42
<i>Емісійний дохід</i>	<i>1411</i>	<i>Кт 421 (різниця між вартістю реалізації акцій та їхньою номінальною вартістю)</i>
Резервний капітал	1415	Сума резервів створена з нерозподіленого прибутку: Кт 43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Кт 441 або (Дт 442)*
Неоплачений капітал	1425	Сума заборгованості за внесками до статутного капіталу, знак “мінус” (Дт 46)
Вилучений капітал	1430	Сума акцій власної емісії, які були викуплені в акціонерів, знак “мінус” (Дт 45)
Усього за розділом I	1495	Сума рядків 1400, 1405, 1410, 1415, 1435 ± 1420 – рядки 1425, 1430

II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Сума податку на прибуток, що підлягає оплаті у майбутніх періодах: Кт 54
Довгострокові кредити банків	1510	Кт 501-504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Кт 505, 506, 51-53, 55
Довгострокові забезпечення	1520	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійних зобов'язань тощо): Кт 471, 473, 474, 477, 478 (у частині довгострокових забезпечень на строк більше 1 року)
<i>Довгострокові забезпечення виплат персоналу</i>	<i>1521</i>	<i>Кт 471, 477</i>
<i>Благодійна допомога</i>	<i>1526</i>	<i>Кт 483 (залишок коштів, які були отримані як благодійна допомога, що звільнена від оподаткування ПДВ)</i>
Цільове фінансування	1525	Кт 48
Усього за розділом II		Сума рядків по розділу. Для базової версії 1500+1510+1515+1520++1525
III. Поточні зобов'язання та забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	Кт 31 (овердрафт), 60
Векселі видані (додаткова вписуваний рядок)	1605	Кт 62
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	Сума довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу: Кт 611
Кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	1615	Кт 63 + Кт 62 (якщо інформацію про видані векселі не наводять в ряд. 1605)
розрахунками з бюджетом	1620	Кт 641, 642
у тому числі з податку на прибуток	1621	Кт 641/податок на прибуток
розрахунками зі страхування	1625	Кт 65
розрахунками з оплати праці	1630	Кт 66
<i>за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>	<i>Кт 681 або 36 (якщо підприємство не веде рахунки 371 і 681 для обліку передоплати)</i>
<i>за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>	<i>Заборгованість підприємства перед його учасниками (засновниками), наприклад, по дивідендам: Кт 67</i>
<i>із внутрішніх розрахунків</i>	<i>1645</i>	<i>Заборгованість по розрахунках пов'язаним сторонам і за внутрішніми розрахунками Кт 682, 683</i>
Поточні забезпечення	1660	Забезпечення майбутніх витрат і платежів (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійних зобов'язань тощо): Кт 471, 473, 474, 477, 478 (у частині поточних забезпечень на строк більше 1 року)
Доходи майбутніх періодів	1665	Кт 69
Усього за розділом III		Сума рядків по розділу. Для базової версії 1600+1605+1610+1615+1620+1621+1625+1630+1660+1665
Розділ IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, що утримуються для продажу та групами вибуття	1700	Визнані зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, що утримуються для продажу: Кт 680
Баланс	1900	Ряд. 1495 + ряд. 1595 + ряд. 1695 + ряд. 1700 = Ряд. 1300

* від'ємні значення у балансі наводяться в дужках. Дужки = знак «мінус»