

# **КЛАСИФІКАЦІЯ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*Тютюнник Ю.М.,  
кандидат економічних наук, доцент*

В умовах євроінтеграції важливим є приведення українського законодавства до вимог Європейського Союзу. У зв'язку з цим одним із пріоритетних напрямів є адаптація законодавства з бухгалтерського обліку, як важливого об'єкта гармонізації в межах Європейського Союзу.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» з 01.01.2018 р. змінюється класифікація підприємств для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності [2].

Зміни, які були внесені до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо класифікації підприємств для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, узгоджуються з положеннями Директиви ЄС № 2013/34/ЄС [1] та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

При цьому у передмові до тексту Директиви підкреслюється, що фінансова звітність складається з різною метою, а не лише для надання інформації інвесторам на ринках капіталу. Тому законодавство ЄС має забезпечувати баланс між інтересами адресатів фінансової звітності та інтересами товариств, для яких вимоги щодо звітності не повинні бути занадто обтяжливими. Ст. 3 Директиви № 2013/34/ЄС з урахуванням цього встановлює чітку градацію товариств і груп товариств з метою диференціації вимог до їх річної та консолідованої фінансової звітності. Для віднесення до певної категорії товариство має відповідати принаймні двом з трьох критеріїв. При цьому держави-члени ЄС можуть самі встановлювати поріг для малих товариств і малих груп товариств, але не вище 6 млн. євро щодо підсумку балансу і 12 млн. євро щодо чистого обороту (чистого доходу) [1].

Бухгалтерська класифікація суб'єктів господарювання, відповідно до Закону України № 2164-VIII [2], передбачає три критерії оцінювання розміру підприємства: балансова вартість активів, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та середня кількість працівників (табл. 1).

Балансова вартість активів відображається у рядку 1300 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми № 1-м або форми № 1-мс «Баланс». Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається у рядку 2000 форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми № 2-м або форми № 2-мс «Звіт про фінансові результати». Для розрахунку вартості активів та чистого доходу

**Класифікація підприємств для цілей бухгалтерського обліку [3, с. 6]**

| Критерії віднесення                                            | Мікро-підприємства | Малі підприємства | Середні підприємства | Великі підприємства |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Балансова вартість активів                                     | до 350 тис. євро   | до 4 млн. євро    | до 20 млн. євро      | понад 20 млн. євро  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | до 700 тис. євро   | до 8 млн. євро    | до 40 млн. євро      | понад 40 млн. євро  |
| Середня кількість працівників                                  | до 10 осіб         | до 50 осіб        | до 250 осіб          | понад 250 осіб      |

використовується середній курс гривні до євро, встановлений Національним банком України. Під середньою кількістю працівників мається на увазі середньооблікова чисельність працівників.

Підприємство може бути віднесено до певної категорії за умови, що його показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають, щонайменше, двом із критеріїв.

Оскільки Закон України № 2164-VIII запроваджує з 01.01.2018 р., то, ведучи бухгалтерський облік та складаючи фінансову звітність за 2018 р., підприємства мають орієнтуватися на показники станом на кінець 2017 р. Якщо підприємство однієї з категорій за показниками річної фін звітності протягом двох років поспіль не відповідатиме наведеним критеріям, то увійде до відповідної (іншої) категорії підприємств. Новостворені з 2018 р. (включно) підприємства, аби віднайти своє місце в тій чи іншій категорії, мусять застосовувати показники на дату складання першої річної фінзвітності [3, с. 7].

**Список використаних джерел**

1. Директива Європейського Парламенту та Ради «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради і припиняє дію Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС» № 2013/34/ЄС від 26 черв. 2013 р. [Електронний ресурс] / Аудиторська палата України. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.

2. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» № 2164-VIII від 05 жовт. 2017 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

3. Славінська А. Головний бухгалтерський закон: чи бути в Україні європейському обліку / А. Славінська // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 102. – С. 6-8.