

Закон Украины О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине

Настоящий Закон определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине.

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Определение терминов

Для целей настоящего Закона термины употребляются в следующем значении:

активы – ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем;

бухгалтерский учет – процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений;

внутрихозяйственный (управленческий) учет – система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием;

хозяйственная операция – действие или событие, вызывающее изменения в структуре активов и обязательств, собственном капитале предприятия;

обязательства – задолженность предприятия, возникшая вследствие прошедших событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, олицетворяющих экономические выгоды;

экономическая выгода – потенциальная возможность получения предприятием денежных средств для использования активов;

консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность предприятия, осуществляющего контроль, и контролируемых им предприятий как единой экономической единицы;

национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета – нормативно-правовой акт, которым определяются принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятиями (кроме предприятий, которые в соответствии с законодательством составляют

финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности и национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета в государственном секторе), разработанный на основе международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Европейского Союза в сфере бухгалтерского учета и утвержденный центральным органом исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующую государственную политику в сфере бухгалтерского учета;

учетная политика – совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности;

первичный документ – документ, содержащий сведения о хозяйственной операции;

финансовая отчетность – отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия;

пользователи финансовой отчетности (далее – пользователи) – физические или юридические лица, требующие информации о деятельности предприятия для принятия решений;

международные стандарты финансовой отчетности (далее – международные стандарты) – принятые Советом по международным стандартам бухгалтерского учета документы, которыми определен порядок составления финансовой отчетности;

расходы - уменьшение экономических выгод посредством уменьшения активов или увеличения обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками);

доходы - увеличение экономических выгод посредством увеличения активов или уменьшения обязательств, которое приводит к росту собственного капитала (за исключением роста капитала за счет вкладов собственников);

отчет о платежах в пользу государства - документ, содержащий обобщенную информацию о деятельности субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в добывающих отраслях или заготовке древесины, а также детализированную информацию о налогах и сборах, другие платежи, уплаченные или подлежащие уплате на пользу государства в соответствии с законом. Отчет о платежах в пользу государства представляется субъектами хозяйствования, осуществляющими деятельность в добывающих отраслях, в соответствии с Законом Украины "Об обеспечении прозрачности в добывающих

отраслях", а также предприятиями, осуществляющими заготовку древесины и представляющими общественный интерес;

отчет об управлении - документ, содержащий финансовую и нефинансовую информацию, характеризующую состояние и перспективы развития предприятия и раскрывает основные риски и неопределенности его деятельности;

собственный капитал - разница между активами и обязательствами предприятия;

национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе - нормативно-правовой акт, которым определяются принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для распорядителей бюджетных средств, центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств; фондов общеобязательного государственного социального и пенсионного страхования, разработанный на основе международных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора и утвержденный центральным органом исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующую государственную политику в сфере бухгалтерского учета;

предприятия, представляющие общественный интерес, - предприятия - эмитенты ценных бумаг, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке капитала или относительно ценных бумаг которых публичное предложение, банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, другие финансовые учреждения (кроме других финансовых учреждений и негосударственных пенсионных фондов, принадлежащих к микропредприятиям и малым предприятиям) и предприятиям, которые в соответствии с настоящим Законом относятся к крупным предприятиям;

Таксономия финансовой отчетности - состав статей и показателей финансовой отчетности и ее элементов, подлежащих раскрытию. Таксономия финансовой отчетности утверждается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующей государственную политику в сфере бухгалтерского учета;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) - доход, определяемый путем вычета из дохода от реализации продукции, товаров, работ, услуг (в том числе платежей от аренды объектов инвестиционной недвижимости) предоставленных скидок, стоимости возвращенных ранее проданных товаров, доходов, которые по договорам принадлежат комитентам (принципалам и т.п.), и налогам и сборам.

Другие термины для целей настоящего Закона используются в значениях, определенных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета в государственном секторе и международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие в соответствии с законодательством, в зависимости от того, какие из приведенных стандартов применяются предприятием.

Статья 2. Сфера действия Закона

1. Настоящий Закон распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Украины, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, на представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности (далее - предприятия), которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность, а также на операции по исполнению государственного и местных бюджетов и составлению финансовой отчетности об исполнении бюджетов с учетом бюджетного законодательства.

{Часть вторая статьи 2 исключена на основании Закона № 1707-III от 11.05.2000}

2. Для целей настоящего Закона предприятия (кроме бюджетных учреждений) могут относиться к микропредприятиям, малым, средним или крупным предприятиям.

Микропредприятиями являются предприятия, показатели которых на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному, отвечают по меньшей мере двум из следующих критериев:

балансовая стоимость активов – до 350 тысяч евро;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – до 700 тысяч евро;

среднее количество работников – до 10 человек.

Малы предприятия, которые не отвечают критериям для микропредприятий и показатели которых на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному, отвечают по меньшей мере двум из следующих критериев:

балансовая стоимость активов – до 4 миллионов евро;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – до 8 миллионов евро;

среднее количество работников – до 50 человек.

Средними являются предприятия, не отвечающие критериям для малых предприятий и показатели которых на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному, отвечают по меньшей мере двум из следующих критериев:

балансовая стоимость активов – до 20 миллионов евро;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – до 40 миллионов евро;

среднее количество работников – до 250 человек.

Большие предприятия, которые не отвечают критериям для средних предприятий и показатели которых на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному, отвечают по меньшей мере двум из следующих критериев:

балансовая стоимость активов – более 20 миллионов евро;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – более 40 миллионов евро;

среднее количество работников – более 250 человек.

Образовавшиеся предприятия при определении соответствия критериям применяют показатели на дату составления годовой финансовой отчетности.

Если предприятие одной из приведенных категорий по показателям годовой финансовой отчетности в течение двух лет не соответствует приведенным критериям, оно относится к соответствующей категории предприятий.

Для определения соответствия критериям, установленным в евро, применяется официальный курс гривны по отношению к иностранным валютам (средний за период), рассчитанный на основании курсов Национального банка, устанавливаемых для евро в течение соответствующего года.

3. Субъекты предпринимательской деятельности, которым в соответствии с законодательством предоставлено разрешение на ведение упрощенного учета доходов и расходов, ведут бухгалтерский учет и представляют финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством об упрощенной системе учета и отчетности.

Статья 3. Цель бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия.
2. Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, проводимым предприятием. Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, использующие денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета.
3. Предприятия, обладающие правом ведения упрощенного учета доходов и расходов и не зарегистрированные плательщиками налога на добавленную стоимость, могут обобщать информацию в регистрах бухгалтерского учета без применения двойной записи.

Статья 4. Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующих принципах:

полное освещение - финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на принимаемые на ее основе решения;

автономность - каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от его собственников, в связи с чем личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности предприятия;

последовательность - постоянное (из года в год) применение предприятием выбранной учетной политики. Изменение учетной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, международными стандартами финансовой отчетности и национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета в государственном секторе, и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;

непрерывность - оценка активов и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться;

начисления - доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств;

превалирование сущности над формой – операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;

единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в его финансовой отчетности осуществляются в единой денежной единице;

других принципах, определенных международными стандартами или национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, или национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета в государственном секторе в зависимости от того, какие из приведенных стандартов применяются предприятием.

Статья 5. Валюта бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в денежной единице Украины. По требованию пользователей финансовая отчетность может быть перечислена в иностранную валюту.

Раздел II. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья 6. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине осуществляется в целях:

создание единых правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, обязательных для всех предприятий и гарантирующих и защищающих интересы пользователей;

усовершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, что обеспечивает формирование и реализует государственную политику в сфере бухгалтерского учета, утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в государственном секторе, другие нормативно -правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

3. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в банках устанавливается Национальным банком Украины в соответствии с

настоящим Законом и международными стандартами финансовой отчетности.

{Часть четвертая статьи 6 исключена на основании Закона № 3614-VI от 07.07.2011}

5. Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по соглашению о разделе продукции, в том числе валюта, а также перечень, формы, содержание, отчетный период, порядок составления и представления финансовых отчетов по соглашению о разделе продукции, определяются таким соглашением в соответствии с Законом Украины "О соглашениях о разделе продукции".

6. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти в пределах своей компетенции в соответствии с отраслевыми особенностями вправе разрабатывать на базе национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета или национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе методические рекомендации по их применению по согласованию с центральным органом исполнительной власти, обеспечивающей формирование и реализующей государственную политику в области бухгалтерского учета.

Статья 7 исключена

Раздел III. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 8. Организация бухгалтерского учета на предприятии

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется непрерывно со дня регистрации предприятия до его ликвидации.

2. Вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии относятся к компетенции его собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, хранение обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока, но не менее трех лет, несет уполномоченный орган (должностное лицо), осуществляющий руководство предприятием, или собственник в соответствии с законодательством и учредительными документами.

4. Для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно с соблюдением требований настоящего Закона избирает формы его организации:

введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером;

пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету, зарегистрированного как предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность без создания юридического лица;

ведение на договорных началах бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией или предприятием, субъектом предпринимательской деятельности, самозанятым лицом, осуществляющим деятельность в сфере бухгалтерского учета и/или аудиторской деятельности;

самостоятельное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности непосредственно собственником или руководителем предприятия. Эта форма организации бухгалтерского учета не может применяться на предприятиях, отчетность которых должна быть обнародована, и в бюджетных учреждениях.

Предприятие, представляющее общественный интерес, обязано образовать бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером, в состав которой входят не менее двух человек. Положение этого абзаца не распространяется на негосударственные пенсионные фонды и институты инвестирования.

Задачи и функциональные обязанности бухгалтерских служб, полномочия руководителя бухгалтерской службы в бюджетных учреждениях определяются Кабинетом Министров Украины.

5. Предприятие самостоятельно:

определяет по согласованию с собственником (собственниками) или уполномоченным им органом (должностным лицом) в соответствии с учредительными документами учетную политику предприятия;

выбирает форму бухгалтерского учета как определенную систему регистров учета, порядка и способа регистрации и обобщения информации в них с соблюдением единых основ, установленных настоящим Законом, и с учетом особенностей своей деятельности и технологии обработки учетных данных;

разрабатывает систему и формы внутрихозяйственного (управленческого) учета, отчетности и контроля хозяйственных операций, определяет права работников на подписание бухгалтерских документов;

утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации, дополнительную систему счетов и регистров аналитического учета;

может выделять на отдельный баланс филиала, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, обязанные вести бухгалтерский учет, с последующим включением их показателей в финансовую отчетность предприятия;

определяет целесообразность применения международных стандартов (за исключением случаев, когда обязательность применения международных стандартов определена законодательством).

6. Руководитель предприятия обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное исполнение всеми подразделениями, службами и работниками, причастными к бухгалтерскому учету, правомерным требованиям бухгалтера по соблюдению порядка оформления и представления к учету первичных документов.

7. Главный бухгалтер или лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета предприятия:

обеспечивает соблюдение на предприятии установленных единых методологических основ бухгалтерского учета, составление и представление в установленные сроки финансовой отчетности;

организует контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;

участвует в оформлении материалов, связанных с нехваткой и возмещением потерь от недостатка, кражи и порчи активов предприятия;

обеспечивает проверку состояния бухгалтерского учета в филиалах, представительствах, отделениях и других обособленных подразделениях предприятия;

представляет в установленном порядке и в случаях, предусмотренных Законом Украины "О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения", информацию центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия

массового поражения.

Главным бухгалтером предприятия, представляющего общественный интерес, может быть назначено лицо, имеющее полное высшее экономическое образование, стаж работы в сфере финансов, бухгалтерского учета и налогообложения не менее трех лет, не имеющее непогашенной или неснятой судимости за совершение уголовного правонарушения против собственности и в сфере хозяйственной деятельности

Остальные требования к главному бухгалтеру предприятия, представляющего общественный интерес, могут быть определены законом.

8. Главный бухгалтер или лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета предприятия, не несет дисциплинарной, административной, гражданско-правовой и уголовной ответственности за представление центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, информации о финансовой операции, даже если такими действиями причинен вред юридическим или физическим лицам, и за другие действия, если он действовал в рамках выполнения Закона Украины "О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов" , полученным преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения".

9. Ответственность за бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с ликвидацией предприятия, включая оценку имущества и обязательств предприятия и составление ликвидационного баланса и финансовой отчетности, возлагается на ликвидационную комиссию, образуемую в соответствии с законодательством.

Статья 9. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета

1. Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций есть первичные документы. Для контроля и упорядочения обработки данных на основании первичных документов могут составляться сводные учетные документы.

2. Первичные и сводные учетные документы могут быть составлены в бумажной или электронной форме и должны иметь обязательные реквизиты, если иное не предусмотрено отдельными законодательными актами Украины:

название документа (формы);

дату составления;

название предприятия, от имени которого составлен документ;

содержание и объем хозяйственной операции; единицу измерения хозяйственной операции;

должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личную подпись или другие данные, позволяющие идентифицировать лицо, участвовавшее в осуществлении хозяйственной операции.

Первичные документы, составленные в электронной форме, применяются в бухгалтерском учете при условии соблюдения требований законодательства об электронных документах и электронном документообороте.

Несущественные недостатки в документах, содержащих сведения о хозяйственной операции, не являются основанием для непризнания хозяйственной операции, при условии, что такие недостатки не препятствуют возможности идентифицировать лицо, участвовавшее в совершении хозяйственной операции, и содержат сведения о дате составления документа, название предприятия, от имени которого составлен документ, содержание и объем хозяйственной операции и т.п.

3. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учета в регистрах синтетического и аналитического учета путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Операции в иностранной валюте отражаются также в валюте расчетов и платежей по каждой иностранной валюте в отдельности.

Данные аналитических счетов должны быть тождественны соответствующим счетам синтетического учета на конец последнего дня каждого месяца.

Права и обязанности сторон, возникающие по результатам осуществления хозяйственной операции, оформленной первичным документом в соответствии с требованиями настоящего Закона, не зависят от факта отражения ее в регистрах и счетах бухгалтерского учета.

4. Регистры бухгалтерского учета должны иметь название, период регистрации хозяйственных операций, фамилии и подписи или другие данные, позволяющие идентифицировать лиц, участвовавших в их составлении.

5. Хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах в отчетном периоде, в котором они были совершены.

6. В случае составления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета с использованием электронных средств обработки информации, предприятие обязано за свой счет изготовить их копии на бумажных носителях по требованию других участников хозяйственных операций, а также правоохранительных органов и соответствующих органов в пределах их полномочий, предусмотренных законами

7. Предприятие принимает все необходимые меры для предотвращения несанкционированного и незаметного исправления записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и обеспечивает их надлежащее хранение в течение установленного срока.

8. Ответственность за несвоевременное составление первичных документов и регистров бухгалтерского учета и недостоверность отраженных в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

9. Копии первичных документов и регистров бухгалтерского учета могут быть изъяты у предприятия только по решению соответствующих органов, принятым в пределах полномочий, предусмотренных законами. Обязательно составление реестра документов, изымаемых в порядке, установленном законодательством.

Удаление оригиналов таких документов и регистров запрещается, кроме случаев, предусмотренных уголовным процессуальным законодательством.

Статья 10. Инвентаризация активов и обязательств

1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка.

2. Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются собственником (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее проведение обязательно согласно законодательству.

Раздел IV. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 11. Общие требования к финансовой отчетности

1. Предприятия обязаны составлять финансовую отчетность из данных бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность подписывается руководителем (собственником) предприятия или уполномоченным лицом в определенном законодательством

порядке и бухгалтером или лицом, обеспечивающим ведение бухгалтерского учета предприятия. В случае если бухгалтерский учет предприятия ведется предприятием, осуществляющим деятельность в сфере бухгалтерского учета и/или аудиторской деятельности, финансовую отчетность подписывают руководитель предприятия или уполномоченное лицо, а также руководитель предприятия, осуществляющего деятельность в сфере бухгалтерского учета и/или аудиторской деятельности, или уполномоченное им лицо. При этом ответственность предприятия, осуществляющего деятельность в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, определяется законом и договором о предоставлении бухгалтерских услуг.

Финансовую отчетность предприятия, представляющего общественный интерес, подписывают руководитель или уполномоченное лицо в определенном законодательством порядке и главный бухгалтер. Финансовая отчетность негосударственных пенсионных фондов и институтов совместного инвестирования подписывается в порядке, предусмотренном законодательством.

Ответственность за своевременное и в полном объеме представление и обнародование финансовой отчетности несет уполномоченный орган (должностное лицо), осуществляющий руководство предприятием или владелец в соответствии с законодательством и учредительными документами.

2. Порядок и сроки представления финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности, отчета об управлении и отчета о платежах в пользу государства в органы государственной власти, кроме субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в добывающих отраслях, определяются Кабинетом Министров Украины, для банков – Национальным банком Украины.

Порядок и сроки представления субъектами хозяйствования, осуществляющими деятельность в добывающих отраслях, отчет о платежах в пользу государства устанавливаются в соответствии с Законом Украины "Об обеспечении прозрачности в добывающих отраслях".

3. Для микропредприятий, малых предприятий, непредпринимательских обществ и представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности, кроме тех, что обязаны составлять финансовую отчетность по международным стандартам, устанавливается сокращенная по показателям финансовая отчетность в составе баланса и отчета о финансовых результатах.

4. Состав и формы финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности, отчета об управлении и отчета о платежах в пользу государства предприятий (кроме банков и хозяйствующих субъектов, осуществляющих

деятельность в добывающих отраслях), финансовой отчетности об исполнении бюджетов устанавливаются центральным органом исполнительной власти, что обеспечивает формирование и реализует государственную политику в области бухгалтерского учета, по согласованию с центральным органом исполнительной власти, реализующей государственную политику в области статистики

Состав и формы отчета о платежах в пользу государства для хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в добывающих отраслях, устанавливаются в соответствии с Законом Украины "Об обеспечении прозрачности в добывающих отраслях".

5. Состав и формы финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и отчета управления банков устанавливаются Национальным банком Украины.

6. Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам составляются из таксономии финансовой отчетности по международным стандартам.

7. Отчет об управлении представляется вместе с финансовой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью в порядке и сроки, установленные законом. В случае представления предприятием консолидированной финансовой отчетности представляется консолидированный отчет об управлении. От представления отчета об управлении освобождаются микропредприятия и малые предприятия. Средние предприятия вправе не отражать в отчете об управлении нефинансовую информацию.

Статья 12. Консолидированная финансовая отчетность

1. Предприятия, контролирующие другие предприятия (материнские предприятия), кроме финансовых отчетов о собственных хозяйственных операциях, обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности.

Предприятия, контролирующие другие предприятия (кроме предприятий, представляющих общественный интерес), могут не представлять консолидированную финансовую отчетность, если вместе с контролируемыми предприятиями их показатели на дату составления годовой финансовой отчетности не превышают двух из следующих критериев:

балансовая стоимость активов – до 4 миллионов евро;

чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – до 8 миллионов евро;

среднее количество работников – до 50 человек.

2. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, к сфере управления которых относятся субъекты государственного сектора экономики, и органы, осуществляющие управление имуществом субъектов коммунального сектора экономики, кроме собственной отчетности, составляют и представляют консолидированную финансовую отчетность в отношении предприятий, которые относятся к сфере их управления.

3. Объединения предприятий, кроме собственной отчетности, составляют и представляют консолидированную финансовую отчетность в отношении предприятий, входящих в их состав, если это предусмотрено учредительными документами объединений предприятий в соответствии с законодательством.

4. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, составляет консолидированную финансовую отчетность об общем имущественном положении и результатах деятельности субъектов государственного сектора и бюджетов.

Статья 12-1. Применение международных стандартов

1. Для составления финансовой отчетности применяются международные стандарты, изложенные на государственном языке и официально обнародованные на веб-странице центрального органа исполнительной власти, что обеспечивает формирование и реализует государственную политику в сфере бухгалтерского учета.

2. Предприятия, представляющие общественный интерес, публичные акционерные общества, субъекты хозяйствования, которые осуществляют деятельность в добывающих отраслях, а также предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины, составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам.

3. Предприятия, кроме указанных в части второй настоящей статьи, самостоятельно определяют целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности.

4. Предприятия информируют в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере статистики, о составлении ими финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

5. Предприятия, указанные в части второй настоящей статьи, составляют и представляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность органам государственной власти и другим пользователям по их требованию в порядке, определенном настоящим Законом, на основе таксономии финансовой отчетности по международным стандартам в едином электронном формате, определенном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующей государственную политику в сфере бухгалтерского учета.

6. Предприятия, которые в соответствии с законодательством составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам, обязаны обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с учетной по международным стандартам после представления первой финансовой отчетности или консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам, признаваемой таковой в порядке, определяемом международными стандартами.

Статья 13. Отчетный период

1. Отчетным периодом для составления денежной отчетности является календарный год. Промежуточная финансовая отчетность составляется по результатам первого квартала, первого полугодия девяти месяцев. Кроме того, в соответствии с учетной политикой предприятия финансовая отчетность может составляться за другие периоды.

Отчетный период для составления финансовой отчетности об исполнении бюджетов определяется Бюджетным кодексом Украины.

2. Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть менее 12 месяцев, но не более 15 месяцев.

3. Отчетным периодом ликвидируемого предприятия является период с начала отчетного года до даты принятия решения о его ликвидации.

Статья 14. Представление и обнародование финансовой отчетности

1. Предприятия обязаны представлять финансовую отчетность органам, в сферу управления которых они принадлежат, трудовым коллективам по их

требованию, собственникам (учредителям) в соответствии с учредительными документами, если иное не предусмотрено настоящим Законом. Органам государственной власти и другим пользователям финансовая отчетность представляется в соответствии с законодательством.

2. Финансовая отчетность предприятий не составляет коммерческой тайны, не является конфиденциальной информацией и не относится к информации с ограниченным доступом, кроме случаев, предусмотренных законом. На финансовую отчетность не распространяется запрет на распространение статистической информации. Предприятия обязаны предоставлять копии финансовой и консолидированной финансовой отчетности по запросу юридических и физических лиц в порядке, предусмотренном Законом Украины "О доступе к публичной информации".

3. Предприятия, представляющие общественный интерес (кроме крупных предприятий, не являющихся эмитентами ценных бумаг), публичные акционерные общества, субъекты естественных монополий на общегосударственном рынке и субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в добывающих отраслях, обязаны не позднее чем до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением на своей веб-странице (в полном объеме) и другим способом в случаях, определенных законодательством.

Крупные предприятия, не являющиеся эмитентами ценных бумаг, и средние предприятия обязаны не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением на своей веб-странице (в полном объеме).

Другие финансовые учреждения, принадлежащие к микропредприятиям и малым предприятиям, обязаны не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением на собственной веб-странице (в полном объеме).

Предприятия обязаны обеспечивать доступность финансовой и консолидированной финансовой отчетности для ознакомления юридических и физических лиц по местонахождению этих предприятий.

4. Главные распорядители бюджетных средств обнародуют годовую финансовую отчетность, годовую консолидированную финансовую отчетность не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, путем размещения на своей веб-странице.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, обнародует годовую консолидированную финансовую отчетность об общем имущественном положении и результатах деятельности субъектов государственного сектора и бюджетов не позднее чем до 1 июня года, следующего за отчетным периодом, на своей веб-странице.

5. При ликвидации предприятия ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс и в случаях, предусмотренных законом, публикует его в течение 45 дней после утверждения.

6. Предприятия могут подавать уточненную финансовую отчетность и уточненную консолидированную финансовую отчетность на замену ранее представленной финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по результатам проведения аудиторской проверки с целью исправления самостоятельно выявленных ошибок или по другим причинам. Представление и обнародование уточненной финансовой отчетности и уточненной консолидированной финансовой отчетности осуществляются в таком же порядке, как и уточняемые финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности.

Статья 15. Контроль за соблюдением законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Контроль соблюдения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине осуществляется соответствующими органами в пределах их полномочий, предусмотренных законами.

РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Закон вступает в силу 1 января 2000 года.

Административные штрафы, которые могут быть наложены в соответствии с законами Украины на руководителей и других должностных лиц предприятий в связи с допущенными методологическими ошибками или арифметическими описаниями ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, связанными с введением национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, используются с 1 января 2001 года.

1-1. Первым отчетным периодом, за который предприятия, которые обязаны применять международные стандарты, представляют финансовую отчетность на основании таксономии по международным стандартам в электронной форме, является 2020 год.

1-2. Лица, ответственные за своевременное и в полном объеме представление и обнародование финансовой отчетности, определенные статьей 11 настоящего Закона, освобождаются от ответственности за нарушение сроков обнародования финансовой отчетности за 2019 год или консолидированной финансовой отчетности за 2019 год вместе с аудиторским отчетом в случае если такая отчетность будет обнародована в период действия карантина, установленного с целью предотвращения распространения на территории Украины коронавирусной болезни (COVID-19), или в течение 90 календарных дней со дня, следующего за днем завершения такого карантина, но не позднее 31 декабря 2020, а для предприятий, которые являются эмитентами ценных бумаг в течение срока, установленного пунктом 7 раздела VII "Заключительные положения" Закона Украины "О ценных бумагах и фондовом рынке", но не позднее 31 декабря 2020 года.

2. Кабинета Министров Украины:

подготовить и подать в Верховную Раду Украины предложения о внесении изменений в законы Украины, которые из этого Закона;

привести свои нормативно правовые акты в соответствие с настоящим Законом;

обеспечить разработку министерствами и другими центральными органами исполнительной власти нормативно-правовых актов, предусмотренных настоящим Законом, а также пересмотр и упразднение их нормативно-правовых актов, противоречащих настоящему Закону.

Президент Украины

Л.КУЧМА

г. Киев

16 июля 1999 года

№996-XIV

Закон действующий. Актуальность проверена 10.02.2021