



Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор

КАК ПРЕДПРИЯТИЮ ОПРЕДЕЛИТЬ СВОЮ КАТЕГОРИЮ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХУЧЕТА

Для того чтобы определить состав и формы финансовой отчетности, которую предприятие должно представить пользователям, такому предприятию нужно сначала определиться со своей «размерной» категорией. В консультации рассмотрим, по каким нормативным документам и каким именно критериям устанавливается принадлежность предприятия к той или иной категории для целей бухучета и финотчетности.

Какие бывают «размерные» категории предприятия

В зависимости от объема полученного дохода, стоимости активов и численности наемных ра-

ботников все предприятия (кроме бюджетных) условно подразделяются на 4 категории:

- крупные;
- средние;
- малые;
- микропредприятия.

Напомним, до 1 января 2018 года предприятия определяли свою категорию в соответствии со ст. 55 ХК. Но начиная с этой даты за критериями для отнесения к той или иной категории нужно обращаться к ч. 2 ст. 2 Закона № 996.

В таблице покажем, как предприятия подразделяются на категории согласно Закону № 996.

Классификация предприятий

№ п/п	Категория предприятия	Критерии		
		Балансовая стоимость активов	Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	Среднее количество работников*
1	2	3	4	5
1	Микропредприятия	До 350 тыс. евро (11,25 млн грн)**	До 700 тыс. евро (22,50 млн грн)	До 10 чел.
2	Малые предприятия	До 4 млн евро (128,57 млн грн)	До 8 млн евро (257,14 млн грн)	До 50 чел.
3	Средние предприятия	До 20 млн евро (642,86 млн грн)	До 40 млн евро (1 285,72 млн грн)	До 250 чел.
4	Крупные предприятия	Более 20 млн евро (642,86 млн грн)	Более 40 млн евро (1 285,72 млн грн)	Более 250 чел.

* Рассчитывается как среднесписочное количество штатных работников согласно требованиям Инструкции № 286.
 ** В скобках приведено значение критерия в гривнях, пересчитанное по среднегодовому курсу евро за 2018 год – 32,1429 грн за 1 евро (см. ниже).



К сведению! «Размерные» категории предприятий, определенные в соответствии с Законом № 996, используют также налоговые органы при определении обязанности плательщиков подавать налоговую отчетность в электронной форме (ОИР, категория 135.03).

Правила применения критериев для определения категории

Приведем основные правила, которые нужно знать предприятию, чтобы определить свою категорию.

Правило 1. Предприятия, которые являются единщиками третьей группы, для целей составления финотчетности не должны определять свою категорию. Они ведут бухгалтер и подают финотчетность в порядке, установленном НП(С)БУ 25 (п. 44.2 НК, ч. 3 ст. 2 Закона № 996).



Учтите: юрлица – единщики четвертой группы этим правилом воспользоваться не смогут: для них законодательством не предусмотрено ведение упрощенного бухучета.

ПРИМЕР 1

Предприятие в 2019 году является плательщиком единого налога (далее – ЕН) третьей группы и имеет следующие показатели за 2018 год:

- балансовая стоимость активов (стр. 1300 формы № 1-мс «Баланс» на конец года) – 12 млн грн;
- чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за год (стр. 2000 формы № 2-мс «Отчет о финансовых результатах») – 4,9 млн грн;
- среднее количество работников за год – 11 чел.

Определим категорию предприятия (см. таблицу):

- по стоимости активов предприятие проходит как малое (от 11,25 до 128,57 млн грн);
- доходу – как микропредприятие (не более 22,50 млн грн);
- количеству работников – как малое (от 10 до 50 человек).

Такое предприятие по общему правилу считается малым (см. ниже правила 2 и 5). Но, так как оно является плательщиком ЕН, у него своя отдельная категория – **субъект предпринимательской деятельности, которому в соответствии с законодательством предоставлено разрешение на ведение упрощенного учета доходов и расходов**. И поэтому оно не подпадает под «размерные» категории, установленные ч. 2 ст. 2 Закона № 996.

Остальные правила применения критериев приведены в ч. 2 ст. 2 Закона № 996.

Правило 2. Значения показателей критериев берут на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному. То есть для определения категории, которой предприятие соответствовало в 2019 году, нужно брать данные финотчетности за 2018-й.

Правило 3. Для определения соответствия критериям, установленным в евро, применяется официальный курс гривни к иностранным валютам (средний за период), рассчитанный на основании курсов НБУ, установленных для евро в течение соответствующего года.

Среднегодовой курс евро за 2018 год по данным НБУ составил 32,1429 грн за 1 евро.

Правило 4. Численность работников и чистый доход определяем в целом за год, а данные о стоимости активов – на конец года.

Правило 5. При выборе категории предприятие должно отвечать **двум из трех** предложенных критериев **одновременно**.

? **А как быть, если, предположим, предприятие согласно показателям каждого критерия соответствует разным категориям?**

В таком случае нужно выбирать **«среднюю» по величине категорию**. Это следует из информационного сообщения Минфина от 12.11.18 г. (<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0001201-18>).

ПРИМЕР 2

Предприятие – плательщик налога на прибыль за 2018 год имеет следующие показатели:

- балансовая стоимость активов (стр. 1300 формы № 1 на конец года) – 10 млн грн;
- чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за год (стр. 2000 формы № 2) – 300 млн грн;
- среднее количество работников за год – 40 чел.

Определим категорию предприятия (см. таблицу):

- по стоимости активов оно проходит как микропредприятие (не более 11,25 млн грн);
- доходу – как среднее (не более 1 285,72 млн грн);
- количеству работников – как малое (до 50 человек).

По аналогии с примером Минфина (см. стр. 3 таблицы из информационного сообщения) такое предприятие для целей бухучета считается малым.

Правило 6. Если предприятие определенной категории в течение двух лет подряд не отвечает критериям, необходимым для данной категории, ему придется перейти в другую категорию, которой оно соответствует.

ПРИМЕР 3

По состоянию на 31.12.18 г. предприятие – плательщик налога на прибыль по данным финотчетности за 2017 год подпало под категорию малых согласно ч. 2 ст. 2 Закона № 996, а по данным финотчетности за 2018 и 2019 годы – под категорию среднего.

В таком случае по состоянию на 31.12.19 г. оно еще будет считаться малым, а за 2020 год – средним.

Правило 7. Вновь созданные предприятия при определении соответствия «размерным» критериям применяют показатели на дату составления своей первой годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕР 4

Предприятие – плательщик налога на прибыль зарегистрировано в феврале 2019 года.

При определении соответствия «размерной» категории по состоянию на 31.12.19 г. такое предприятие должно пересчитать стоимостные критерии активов и дохода исходя из среднегодового курса евро за 2019 год.

ВЫВОДЫ

Чтобы установить соответствие категории крупное, среднее, малое или микропредприятие для целей бухучета, предприятия – плательщики налога на прибыль руководствуются критериями балансовой стоимости активов, чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и численности наемных работников, предусмотренными ч. 2 ст. 2 Закона № 996. Правила применения этих критериев также приведены в данной норме.

Подпишитесь
на издание
«Библиотека «Баланс»
на «Укрпочте»

Подписные индексы:

40697 (на русском языке)

74679 (на украинском языке)

Ваш доступный способ подписки!

P