

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



КАК ОПРЕДЕЛИТЬ «РАЗМЕРНУЮ» КАТЕГОРИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ?

Акценты этой статьи:

- на какие категории делятся предприятия согласно Закону от 16.07.99 г. № 996–XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (далее – Закон № 996);
- для чего предприятию нужно знать свою категорию;
- какими критериями и правилами нужно руководствоваться предприятию, чтобы определить свою категорию в отчетном году.

На какие категории делятся предприятия?

01.01.18 г. в Закон № 996 были внесены изменения. В частности, начиная с этой даты все предприятия (кроме бюджетных учреждений) для целей бухучета могут относиться к микропредприятиям, малым, средним или крупным предприятиям (ч. 2 ст. 2 Закона № 996).

Зачем определять категорию предприятия?

Есть ситуации, когда необходимо знать, к какой именно размерной категории принадлежит ваше предприятие. Это нужно, например, для того, чтобы определить, в каком составе и по какой форме вам следует подавать финотчетность, обязано ли ваше предприятие создавать резервы в учете и проводить переоценку необоротных активов, обнародовать свою финотчетность и применять международные стандарты.

Рассмотрим подробнее.

Формы финотчетности

Формы, по которым предприятие составляет и подает финотчетность, установлены П(С)БУ. При этом предусмотрено, что:

- **микропредприятия** – подают формы № 1–мс, № 2–мс (пп. 2 п. 2 разд. I П(С)БУ 25);
- **малые предприятия** – подают формы № 1–м, № 2–м (пп. 1 п. 2 разд. I П(С)БУ 25);
- **средние и крупные** – составляют промежуточную финотчетность (квартальную) по формам № 1 и № 2, а в составе годовой финотчетно-

сти подают еще дополнительно формы № 3, № 4 и № 5 (НП(С)БУ 1, приказ Минфина от 29.11.2000 г. № 302).

Особенности бухучета

Согласно п. 7 П(С)БУ 25, **микропредприятия имеют право:**

- отражать необоротные активы только по первоначальной стоимости без учета уменьшения полезности и переоценки по справедливой стоимости;
- не создавать обеспечения под будущие расходы и платежи (на выплату отпускных работникам, выполнение гарантийных обязательств и т. п.), а признавать соответствующие расходы в периоде их фактического осуществления;
- включать в итог баланса фактическую сумму текущей дебиторской задолженности (т. е. не создавать резерв сомнительных долгов).

Обнародование годовой финотчетности вместе с аудиторским заключением

Согласно ч. 2 ст. 14 Закона № 996, обнародовать свою годовую финотчетность вместе с аудиторским заключением обязаны **средние и крупные** предприятия.

Составление финотчетности по международным стандартам

Составлять финотчетность по международным стандартам обязаны, в частности, предприятия, представляющие общественный интерес (ч. 2 ст. 121 Закона № 996). А к ним как раз относятся **крупные** предприятия (ст. 1 Закона № 996).

Подача налоговой отчетности в электронной форме

Согласно п. 49.4 Налогового кодекса (далее – НК), налогоплательщики, которые являются **крупными** и **средними** предприятиями, обязаны подавать налоговые декларации в электронной форме. При этом для определения категории налогоплательщика ориентируются на размерные критерии предприятия, установленные ч. 2 ст. 2 Закона № 996 (ОИР, категория 129.3).

По каким критериям определяется категория предприятия?

Закон № 996 установил критерии, с помощью которых определяется категория предприятия. Таких критериев всего три:

- **балансовая стоимость активов** – показатель строки 1300 формы № 1, № 1-м, № 1-мс;
- **чистый доход от реализации** продукции (товаров, работ, услуг) – показатель строки 2000 формы № 2, № 2-м, № 2-мс;
- **среднее количество работников** – этот показатель рассчитывается в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере статистики (сноска «1» к соответствующей строке формы № 1). Здесь речь идет об Инструкции по статистике количества работников, утвержденной приказом Госкомстата от 28.09.05 г. № 286. Как определить среднее количество работников, указано в разд. 3 данной Инструкции.

От величины этих показателей и зависит категория предприятия (см. табл. 1).

Таблица 1. Критерии соответствия категории предприятия

№ п/п	Категория предприятия	Критерии		
		Балансовая стоимость активов, евро	Чистый доход от реализации, евро	Среднее количество работников, чел.
1	2	3	4	6
1	Микро	До 350 000	До 700 000	До 10
2	Малое	До 4 000 000	До 8 000 000	До 50
3	Среднее	До 20 000 000	До 40 000 000	До 250
4	Крупное	Более 20 000 000	Более 40 000 000	Более 250

Как определить категорию предприятия?

Критерии есть, но как ими пользоваться на практике? Здесь нужно помнить о нескольких правилах.

Правило 1. Для соответствия определенной категории показатели предприятия должны отвечать как минимум двум из трех установленных критериев (см. табл. 1).

Правило 2. Предприятие не считается:

- малым – если оно соответствует критериям, установленным для микропредприятия;
- средним – если оно соответствует критериям для малого предприятия;
- крупным – если оно соответствует критериям для среднего предприятия.

Правило 3. Для пересчета критерия, установленного в евро, применяется официальный курс гривни (средний за период), рассчитанный на основании курсов НБУ, которые устанавливались для евро в течение соответствующего года.



Для справки. Средний курс евро в 2019 году составил 28,9518 грн за 1 евро (<https://bank.gov.ua/markets/exchangerate-chart>).

Правило 4. Для определения категории предприятия в отчетном году берут показатели финотчетности предприятия за год, предшествующий отчетному году. При этом для определения категории предприятия в 2018 году нужно было ориентироваться на показатели годовой финотчетности за 2017 год (см. письмо Минфина от 04.07.19 г. № 35210-01-2/17297).

Например, согласно показателям финотчетности за 2017 год, предприятие относилось к категории микро. А по данным финотчетности за 2018 год оно уже отвечало критериям для малого предприятия. Однако в соответствии с правилом 4 предприятие должно было отчитаться за этот год как микропредприятие по формам № 1-мс, № 2-мс.

Правило 5. Вновь созданные предприятия для определения своего размера применяют пока-

затели из первой годовой финансовой отчетности. То есть предприятие, созданное в 2019 году, определяет свою размерную категорию по данным финотчетности за 2019 год.

Например, предприятие создано в феврале 2019 года. Согласно показателям финотчетности за 2019 год оно является малым. Поэтому и в 2020 году оно будет считаться малым предприятием, даже если показатели его финотчетности за 2020 год будут подпадать, например, под категорию микропредприятия (см. правило 4).

Правило 6. Если предприятие одной из приведенных категорий по показателям годовой финансовой отчетности в течение двух лет подряд не соответствует приведенным критериям, оно относится к соответствующей категории предприятий (абзац девятнадцатый ст. 2 Закона № 996).

Как видим, формулировка нормы Закона довольно расплывчатая. И, на наш взгляд, требует уточнения от законодателей.

Так как же применять на практике правило 6?

Рассмотрим письмо Минфина от 23.03.20 г. № 35210-06-5/8860 (далее – Письмо № 8860). В этом письме Минфин разъяснил следующее.

Так, если предприятие согласно показателям годовой финотчетности за 2017 год отвечало критериям, установленным для среднего предприятия, то для целей Закона № 996 такое предприятие считается средним на протяжении двух следующих лет – 2018 и 2019 годов. При этом если такое предприятие по результатам показателей годовой финотчетности за 2018 и 2019 годы отвечает критериям крупного предприятия, то оно переходит в категорию крупных начиная с 01.01.20 г.

Далее Минфин напоминает, что крупные предприятия представляют общественный интерес и обязаны составлять финотчетность по международным стандартам. При этом датой перехода на МСФО для вышеупомянутого предприятия будет 01.01.20 г. А начиная с 01.01.21 г. такое предприятие должно составлять промежуточную и годовую финотчетность за 2021 год согласно МСФО.

На основании таких разъяснений из Письма № 8860, а также устных консультаций специалистов законодательного органа сформулируем наше понимание сути правила 6.

Допустим, показатели финотчетности предприятия за отчетный год соответствуют определенной категории. При этом в течение двух последующих лет категория предприятия остается неизменной,

как бы ни менялись показатели его финотчетности. И **если в течение этих двух лет показатели годовой финотчетности предприятия будут отвечать:**

- **одной и той же категории** (отличной от первоначальной) – то начиная с третьего отчетного года предприятию будет присвоена новая соответствующая категория;
- **разным категориям** – тогда предприятие останется в своей первоначальной категории.

Подытожим: предприятию как бы дается два года на то, чтобы окончательно определиться со своей категорией. И для перехода в новую категорию предприятию надо в течение двух лет подряд соответствовать критериям именно этой новой категории.

Покажем на примерах, как определить категорию предприятия согласно правилу 6, в нашем понимании.

Пример 1

Согласно показателям финотчетности за 2017 год предприятие относилось к категории микропредприятий. При этом по данным финотчетности:

- за 2018 год – предприятие отвечало критериям для малого предприятия. Но согласно правилу 4 оно отчиталось за этот год как микропредприятие, подав формы № 1-мс, № 2-мс;
- за 2019 год – предприятие соответствовало критериям для среднего предприятия. Но согласно правилу 6 в 2019 году оно еще считалось микропредприятием. Поэтому предприятие составило финотчетность за 2019 год по формам № 1-мс, № 2-мс.

Как видим, в течение двух последовательных лет показатели финотчетности предприятия не соответствовали какой-либо одной категории (либо для малого, либо для среднего предприятия). Поэтому, согласно правилу 6, в 2020 году предприятие продолжает считаться микропредприятием и составляет финотчетность по формам № 1-мс, № 2-мс.

Пример 2

Согласно показателям финотчетности за 2017 год предприятие относилось к категории микро. При этом по данным финотчетности за 2018 и за 2019 годы предприятие отвечало критериям для малого предприятия. Но в соответствии с правилами 4 и 6 оно отчитывалось за эти годы как микропредприятие по формам № 1-мс, № 2-мс.

Здесь ситуация другая, чем в примере 1. В течение двух последовательных лет показатели финотчетности нашего предприятия соответствовали критериям для малого предприятия. Значит, начиная с 2020 года предприятие считается малым и должно составлять финотчетность по формам № 1-м, № 2-м.

Пример 3

Согласно показателям финотчетности за 2017 год предприятие относилось к категории средних. При этом по данным финотчетности:

- за 2018 год – предприятие отвечало критериям для малого предприятия. Но в соответствии с правилом 4 оно отчиталось за этот год как среднее, подав формы № 1–№ 5;

- за 2019 год – отвечало критериям для микропредприятия. Но «благодаря» правилу 6 в 2019 году предприятие продолжает считаться средним. Поэтому предприятие составило финотчетность за 2019 год по формам № 1–5. Более того, финотчетность предприятия за 2019 год нужно обнародовать вместе с аудиторским заключением. **(Внимание! Об изменении сроков обнародования финотчетности за 2019 год в связи с карантинном см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 16, с. 24.)**

В этом примере в течение 2018 и 2019 годов показатели финотчетности предприятия не соответствовали какой-либо одной категории (либо для малого, либо для микропредприятия). Поэтому согласно правилу 6 в 2020 году предприятие продолжает считаться средним и составляет финотчетность по формам № 1–5.

ВЫВОДЫ



Для целей бухучета все предприятия (кроме бюджетных учреждений) могут относиться к микропредприятиям, малым, средним или крупным предприятиям (ч. 2 ст. 2 Закона № 996).

Чтобы определить свою размерную категорию в отчетном году, предприятие должно руководствоваться показателями финотчетности и правилами из ч. 2 ст. 2 Закона № 996.

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



ОТЧИТЫВАЕМСЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА I КВАРТАЛ 2020 ГОДА

Акценты этой статьи:

- плательщики, которые должны подать декларацию по налогу на прибыль по итогам I квартала;
- форма декларации;
- возможность продления сроков декларирования и уплаты налога;
- заполнение нового приложения ПП;
- правила переноса прошлогодних остатков в отдельных приложениях.

Кто должен подать декларацию по итогам I квартала?

Подать декларацию по налогу на прибыль (далее – декларация) за I квартал 2020 года обязаны все **предприятия – резиденты** Украины, которые

по состоянию на 31 марта 2020 года находились на общей системе налогообложения.

Прежде всего это **предприятия**, которые получили в 2019 году доход в сумме **более 20 млн грн** (за вычетом косвенных налогов) (п. 137.4, пп. «в» п. 137.5 Налогового кодекса, далее – НК).