
A decorative border of autumn leaves and berries surrounds the text. The leaves are in various shades of orange, yellow, and brown, with some showing detailed vein patterns. Small clusters of bright orange berries are scattered throughout the composition.

**Закон про бухоблік та штрафи за  
неоприлюднення фінзвітності:  
розбираємось із змінами до  
бухнормативки**

**Альона Любанова,  
керівник групи експертів  
з обліку та оподаткування**



← → ↻ [gb.expertus.com.ua/recommendations/10845](https://gb.expertus.com.ua/recommendations/10845) 🔍 📄 ☆ ⚙️ □ 👤 ⋮

База Знань - Загал... 📺 Електронний журн... AC ibuhgalter.net | МС... 📄 Бухгалтерський се... ЛІГА:ЗАКОН | Інфо... 📄 http://ipk.vobu.ua/ 🔄 Новая вкладка 📄 12-27-u.qxd »

Альона Любанова


**Експертус**  
головбух

Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою 🔍

[Робочі ситуації](#) [Нормативна база](#) [Форми](#) [Е-журнали](#) [Вебінари](#) [Сервіси](#) [Онлайн-навчання](#)

🖨️ ⬇️  
ПОШУК ПО ДОКУМЕНТУ

## Система «Експертус Головбух» – у новій компанії ТОВ «Експертус ТЕК». Склад експертної редакції не ЗМІНИВСЯ

 **Васильченко Наталія**  
головний редактор системи «Експертус Головбух»

Колеги, вітаю! Мене звати Наталія Васильченко. Я головний редактор **системи «Експертус Головбух»**.

Сьогодні на перший план вийшла безпека, тому ми розробили платформи з посиленням захистом та осучаснили їх вигляд.

Ми **оновили наш продукт** і надалі творимо його у новій компанії **ТОВ «Експертус ТЕК» – Цифровому видавництві Експертус**. І в цій компанії ми зберегли **наших найкращих фахівців**.

Дякуємо вам, що вже не перший рік нам довіряєте. Цінуємо вашу довіру та продовжуємо розвивати вашу професійну **систему «Експертус Головбух»**.

Усі робочі ситуації

[expertus.com.ua](https://expertus.com.ua)

# План вебінару

- 1 Штрафи за неоприлюднення фінзвітності:  
яким бути, а яким не бути
- 2 Старі-нові обов'язкові реквізити первинки
- 3 Спрощений бухоблік і подвійний запис
- 4 Нова класифікація групи материнських  
підприємств
- 5 МСФЗ-зобов'язані та таксономія фінзвітності



## Зміни до бухнормативки

10.08.2022 набрали чинності відразу два закони:

- ✓ **Закон № 2436**, що вніс зміни до Закону № 2115 в частині оприлюднення фінзвітності
- ✓ **Закон № 2435**, що вніс зміни до Закону про бухоблік





# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

## Закон про бухоблік

Оприлюднити свою річну фінансову звітність (річну консолідовану фінансову звітність) за 2021 рік підприємства повинні були не пізніше ніж до 30 квітня/до 1 червня 2022 року (п. 3 ст. 14 Закону про бухоблік)

Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів)

Публічні акціонерні товариства

Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку

Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях

Не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом

Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів

Середні підприємства

Інші фінансові установи та недержавні пенсійні фонди, що належать до мікропідприємств та малих підприємств

Не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом



# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

## Податковий кодекс України

Платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк **не пізніше 10 червня року, наступного за звітним** (п. 46.2 ПК)



# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

## Адміністративний штраф

За порушення порядку оприлюднення фінзвітності або консолідованої фінзвітності разом з аудиторським звітом передбачено адмінштраф у розмірі від 1000 до 2000 нмдг (ст. 163-16 КУпАП)

В гривневому еквіваленті це **від 17 000 до 34 000 грн**

## Податковий штраф

У разі неподання (несвоєчасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується відповідальність, передбачена пунктом 120.1 ПК для подання податкових декларацій (розрахунків) (п. 46.2 ПК)

Тобто **340 грн**, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання (п. 120.1 ПК)



# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

З 10.08.2022 набрав чинності Закон № 2436, який вніс зміни до Закону № 2115

Відтепер нові пп. 4-1 і 4-2 п. 1 Закону № 2115 прямо передбачають, що:

П. 4-1: у період дії воєнного стану або стану війни, а також **протягом трьох місяців після його припинення** чи скасування особи, відповідальні за своєчасне і у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення річної фінансової звітності та річної консолідованої фінансової звітності разом з відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави та консолідованим звітом про платежі на користь держави, складення та оприлюднення яких передбачено законодавством

П. 4-2: юридичні особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з відповідними звітами, визначеними підпунктом 4-1 цього пункту, оприлюднюють таку звітність у повному обсязі згідно із законодавством **протягом трьох місяців після припинення** чи скасування воєнного стану або стану війни **за весь період неоприлюднення**





# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

Платники податків, **які мають можливість** своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 ПК, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24.02.2022 до дня набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (Закон № 2260 набрав чинності 27.05.2022) за умови:

- подання податкової звітності **до 20 липня 2022 року**
- сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року (абз 3. п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПК)



# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

## П. 69.1 ПК:

У разі **відсутності у платника податків можливості** своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних, розрахунків коригування, подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового тощо, платники податків звільняються від передбаченої цим Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків **протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні**

Платники податків, у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу, у яких **відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки**, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості платника податків, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, передбачених цим Кодексом, за умови виконання ними таких податкових обов'язків, щодо реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, подання звітності, сплати податків і зборів, **протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платників податків.**



# Штрафи за неоприлюднення фінзвітності

ПОРЯДОК підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, затверджений наказом Мінфіну 29.07.2022 № 225.

Подати заяву про неможливість виконання податкових зобов'язань та документи (копії документів), які підтверджують таку неможливість слід не пізніше **30 вересня 2022 року**



# Реквізити первинних документів

Первинні документи можна складати в паперовій або електронній формі. Вони мають передбачати **обов'язкові реквізити** із ч. 2 ст. 9 Закону про бухоблік

Обов'язкові реквізити	Додаткові реквізити
<ul style="list-style-type: none"><li>— назва документа (форми);</li><li>— дата складання;</li><li>— назва підприємства, від імені якого складено документ;</li><li>— зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції;</li><li>— посади <b>і прізвища (крім первинних документів, вимоги до яких встановлюються НБУ)</b> осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;</li><li>— особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— печатка;</li><li>— номер документа;</li><li>— підстава для здійснення операції тощо</li></ul>

Первинні документи, створені автоматично в електронній формі програмним забезпеченням інформаційно-комунікаційної системи, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови наявності **накладеного електронного підпису чи печатки** з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг (новий абз. 9 ч. 2 ст. 9 Закону про бухоблік)





# Спрощений бухоблік і подвійний запис

## Частина 3 статті 3 Закону про бухоблік(стара редакція):

Підприємства, які мають право **ведення спрощеного обліку доходів і витрат** та не зареєстровані платниками ПДВ, можуть узагальнювати інформацію в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису

## Частина 3 статті 3 Закону про бухоблік (нова редакція):

Підприємства, які відповідно до цього Закону **належать до мікропідприємств** (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес) та не зареєстровані платниками ПДВ, можуть узагальнювати інформацію в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису


Систему реєстрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису передбачають Методрекомендації із застосування реєстрів бухобліку малими підприємствами, затверджені наказом Мінфіну від 15.06.2011 № 720

# Класифікація підприємств: уточнення

Класифікація підприємств відповідно до Закону про бухгалтерський облік

Категорія підприємств	Критерії оцінки за рік, що передують звітному		
	Балансова вартість активів, євро*	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро	Середня кількість працівників, осіб
Мікро	До 350 тис. <b>включно</b>	До 700 тис. <b>включно</b>	До 10 <b>включно</b>
Мале	До 4 млн <b>включно</b>	До 8 млн <b>включно</b>	До 50 <b>включно</b>
Середнє	До 20 млн <b>включно</b>	До 40 млн <b>включно</b>	До 250 <b>включно</b>
Велике	Понад 20 млн	Понад 40 млн	Понад 250

\* Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні до іноземних валют (**середній за період**), розрахований на підставі **офіційних валютних курсів** Національного банку України, що встановлювалися для євро протягом відповідного року



# Нова класифікація груп материнських підприємств

**Група** – група юридичних осіб, що складається з підприємства, яке контролює інші підприємства (материнське підприємство), та всіх підприємств, які ним контролюються (дочірніх підприємств) (ч. 1 ст. 1 Закону про бухоблік)

Підприємства, які контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, **складають та подають** консолідовану фінзвітність групи відповідно до НП(С)БО або МСФЗ (ч. 1 ст. 12 Закону про бухоблік)

Для цих цілей групи поділяють на малі, середні або великі


# Нова класифікація груп материнських підприємств

Щоб віднести групу підприємств до тієї чи іншої категорії, показники її річної консолідованої фінзвітності на дату її складання мають відповідати **щонайменше двом критеріям із трьох**

Категорія	Критерії оцінки на дату складання річної консолідованої фінзвітності		
	Балансова вартість активів, євро*	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро*	Середня кількість працівників, осіб
Малі	До 4 млн включно	До 8 млн включно	До 50 включно
Середні	До 20 млн включно	До 40 млн включно	До 250 включно
Великі	Понад 20 млн	Понад 40 млн	Понад 250

\*застосовується офіційний курс гривні до іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі офіційних валютних курсів НБУ, що встановлювалися для євро протягом відповідного року





## Нова класифікація груп материнських підприємств

Якщо на дату складання річної консолідованої фінзвітності група, показники річної консолідованої фінансової звітності якої протягом двох років поспіль (**за звітний рік та рік, що передує звітному**) не відповідають критеріям групи, до якої вона віднесена, така група відноситься до відповідної групи, критеріям якої відповідають показники річної консолідованої фінзвітності **за результатами звітного періоду** (ч. 1 ст.12 Закону про бухоблік)

Малі та середні групи (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес) **звільняються від обов'язкового складання та подання** консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління



# МСФЗ-зобов'язані підприємства

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які **оприлюднені державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади**, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту (ч.1 ст. 12-1 Закону про бухоблік)

Раніше ця норма звучала так: «Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку»

Розширено перелік **МСФЗ- зобов'язаних підприємств**. До них тепер належать:

- ✓ підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- ✓ публічні акціонерні товариства;
- ✓ суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;
- ✓ **материнські підприємства груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес;**
- ✓ **материнські підприємства великої групи, які не належать до категорії великих підприємств;**
- ✓ підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабміном (їх визначено в п. 2 Порядку № 419).



# Оприлюднення фінзвітності

**Оприлюднювати фінзвітність** відтепер також зобов'язані:

Материнські підприємства великої групи, які не належать до категорії великих підприємств (крім суб'єктів інвестиційної діяльності, які не складають консолідовану фінзвітність відповідно до МСФЗ)

Материнські підприємства, які одночасно є дочірніми підприємствами та відповідно до вимог НП(С)БО або МСФЗ не подають консолідовану фінзвітність

Не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, мають оприлюднювати річну консолідовану фінансову звітність, складену за МСФЗ, разом з аудиторським звітом, консолідованим звітом про управління, консолідованим звітом про платежі на користь держави на своїй веб-сторінці або своєму веб-сайті (у повному обсязі)

Не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати на своїй веб-сторінці або своєму веб-сайті (у повному обсязі) річну консолідовану фінансову звітність **свого материнського підприємства** разом з аудиторським звітом та консолідованим звітом про управління



# Оприлюднення фінзвітності

**Звіт про управління та консолідований звіт про управління** відтерпер є складовою пакета, який **разом з аудиторським звітом треба оприлюднювати** разом із річною фінзвітністю та річною консолідованою фінзвітністю на своїй вебсторінці або своєму вебсайті (у повному обсязі).

Це стосується усіх підприємств, що зобов'язані оприлюднювати фінзвітність

Окрім малих та середніх груп (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес), вони **звільняються від обов'язкового** складання та подання як консолідованої фінансової звітності так і консолідованого звіту про управління (абз. 5 ч. 3 ст. 14 Закону про бухоблік)





# Таксономія фінансової звітності

Уточнено, що таксономія фінзвітності за МСФЗ видається **Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку** (ст. 1 Закону про бухоблік)


Зафіксовано, що фінзвітність та консолідовану фінзвітність на основі таксономії складають та подають усі підприємства, які складають фінзвітність за МСФЗ

Підприємства, **які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти**, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту (ч. 5 ст.12-1 Закону про бухоблік)



# Строки зберігання оприлюдненої фінзвітності

Оприлюднена річна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність (у повному обсязі разом з аудиторськими звітами) повинні зберігатися на веб-сайтах підприємств, головних розпорядників бюджетних коштів та офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, **не менше шести років, якщо більший строк не встановлено законом** (ч. 7 ст. 14 Закону про бухоблік)



# Список використаних нормативних документів

**Закон № 2436** – Закон України «Про внесення змін до Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 19.07.2022 № 2436-IX

**Закон № 2435** – Закон України «Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.2022 № 2435-IX

**Закон № 2115** – Закон України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 № 2115-IX

**Закон № 2260** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 № 2260-IX

**Закон про бухоблік** – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV

**ПК** – Податковий кодекс України

**КУпАП** – Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X

**Порядок № 419** – Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 № 419



## Оновлений перелік посилань

- ЕПС Експертус Головбух – [gb.expertus.com.ua](http://gb.expertus.com.ua)
- Е-журнал Головбух – [egolovbuh.expertus.com.ua](http://egolovbuh.expertus.com.ua)
- Е-журнал Головбух Агро – [agro.expertus.com.ua](http://agro.expertus.com.ua)
- Е-журнал Головбух: Медицина – [emedbuh.expertus.com.ua](http://emedbuh.expertus.com.ua)
- Вища школа Головбуха – [school.golovbuh.com.ua](http://school.golovbuh.com.ua)



The image features a white background decorated with various autumn-themed elements. Scattered around the edges are several leaves in shades of yellow, orange, and brown, along with clusters of small, round, orange berries. A large, detailed maple leaf is positioned in the bottom-left corner, and a single acorn is visible in the bottom-right corner. The central text is framed by these natural elements.

Дякую за увагу!

До нових зустрічей!