**Порівняльна таблиця**

**до проекту Закону України «Про внесення змін до**

**Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми) чинного акта законодавства** | **Зміст положення (норми) змін до акта законодавства** |
| **Стаття 1. Визначення термінів** | |
| ***Відсутній*** | Для цілей цього Закону терміни вживаються у такому значенні:  (новий абзац шостий)  **група – материнське підприємство та всі його дочірні підприємства;** |
| ***Відсутній*** | (новий абзац сьомий)  **документооборот – це рух первинних документів з моменту складання або одержання від інших підприємств до передавання на зберігання в архів після прийняття їх до обліку;** |
| (абзац ***дев’ятий***)  національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку - нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі), розроблений на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку; | (абзац **одинадцятий**)  національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку - нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі), розроблений на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**; |
| (абзац ***чотирнадцятий***)  міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - міжнародні стандарти) – прийняті Радою ***з*** міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності; | (абзац **шістнадцятий**)  міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - міжнародні стандарти) – прийняті Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності; |
| (абзац ***двадцятий***)  національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі - нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, та фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, розроблений на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку; | (абзац **двадцять другий**)  національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі - нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, та фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, розроблений на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**; |
| (абзац ***двадцять другий***)  таксономія фінансової звітності – склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності ***затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.*** | (абзац **двадцять четвертий**)  таксономія фінансової звітності **–** склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності **за міжнародними стандартами видається Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку**. |
| **Стаття 6. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні** | |
| 2. Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. | 2. Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. |
| 6. Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади у межах своєї компетенції відповідно до галузевих особливостей мають право розробляти на базі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі методичні рекомендації щодо їх застосування за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. | 6. Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади у межах своєї компетенції відповідно до галузевих особливостей мають право розробляти на базі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі методичні рекомендації щодо їх застосування за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**. |
| ***Відсутня*** | **7. Зміни до цього Закону можуть вноситися виключно законами про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».** |
| **Стаття 9. Первинні документи та регістри бухгалтерського обліку** | |
| 2. Первинні ***та зведені облікові*** документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов’язкові реквізити***, якщо інше не передбачено окремими законодавчими актами України***:  назву документа (форми);  дату складання;  назву підприємства, від імені якого складено документ;  зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;  посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;  особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції. | 2. Первинні документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов’язкові реквізити:  назву документа (форми);  дату складання;  назву підприємства, від імені якого складено документ;  зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;  посади **і прізвища** осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;  особистий підписабо інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.  **Залежно від характеру господарської операції та технології обробки облікової інформації до первинних документів можуть бути включені додаткові реквізити.**  **Первинні документи, складені в електронній формі інформаційно-телекомунікаційною системою суб’єкта господарювання без фізичної участі відповідальних осіб, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови наявності накладеної на електронний документ кваліфікованої електронної печатки такого суб’єкта господарювання із дотриманням вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги».** |
| **Стаття 11. Загальні вимоги до фінансової звітності** | |
| 2. Порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави до органів державної влади***, крім суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях,*** визначаються Кабінетом Міністрів України, для банків – Національним банком України.  Порядок та строки подання ***суб’єктами господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях,*** ***звіту про платежі на користь держави*** установлюються відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях». | 2. Порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави до органів державної влади визначаються Кабінетом Міністрів України, для банків – Національним банком України.  Порядок та строки подання **звіту про платежі на користь держави суб’єктами господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях**, установлюються відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях». |
| 4. Склад та форми фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави підприємств (крім банків ***та суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях***), фінансової звітності про виконання бюджетів установлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, ***що*** реалізує державну політику у сфері статистики.  Склад та форми звіту про платежі на користь держави для суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, установлюються відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях». | 4. Склад та форми фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави підприємств (крім банків), фінансової звітності про виконання бюджетів установлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, **який забезпечує формування і** реалізує державну політику у сфері статистики.  Склад та форми звіту про платежі на користь держави для суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, установлюються відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях». |
| 6. Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. | 6. Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами**, яка офіційно оприлюднена державною мовою на вебсайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.** |
| **Стаття 12. Консолідована фінансова звітність** | |
| 1. Підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, ***зобов’язані складати та подавати*** консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів ***фінансової звітності***.  ***Підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:***  ***балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;***  ***чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;***  ***середня кількість працівників - до 50 осіб.*** | 1. Підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, **складають та подають** консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів.  **Для цілей цього Закону група юридичних осіб, що складається з підприємства, яке контролює інші підприємства (материнське підприємство), та підприємств, які ним контролюються (дочірніх підприємств), може належати до малих, середніх або великих груп.**  **Малими групами вважаються групи, що складаються з материнського підприємства та його дочірніх підприємств, які включаються до консолідованої фінансової звітності, якщо їхні консолідовані показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:**  **балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро;**  **чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро;**  **середня кількість працівників – до 50 осіб.**  **Середніми групами вважаються групи, які не відповідають критеріям для малих груп, що складаються з материнського підприємства та його дочірніх підприємств, які включаються до консолідованої фінансової звітності, якщо їхні консолідовані показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:**  **балансова вартість активів – до 20 мільйонів євро;**  **чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 40 мільйонів євро;**  **середня кількість працівників – до 250 осіб.**  **Великими групами вважаються групи, що складаються з материнського підприємства та його дочірніх підприємств, які включаються до консолідованої фінансової звітності, якщо їхні консолідовані показники на дату складання річної фінансової звітності відповідають двом із таких критеріїв:**  **балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро;**  **чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро;**  **середня кількість працівників – понад 250 осіб.**  **Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.**  **Якщо група юридичних осіб, однієї з наведених категорій груп за консолідованими показниками на дату складання річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає наведеним критеріям, вона відноситься до відповідної категорії групи.** |
| **Стаття 121. Застосування міжнародних стандартів** | |
| 1. 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. | 1. Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти **(крім Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств), які** **офіційно оприлюднені державною мовою на вебсайті** центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку **та аудиту**. |
| 2. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб’єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами. | 2. 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,** а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами. |
| 5. Підприємства, ***зазначені у частині другій цієї статті***, 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. | 5. 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**. |
| **Стаття 14. Подання та оприлюднення фінансової звітності** | |
| 2. Фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом. ***На фінансову звітність не розповсюджується заборона щодо поширення статистичної інформації.*** Підприємства зобов’язані надавати копії фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за запитом юридичних та фізичних осіб у порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації». | 2. Фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом. Підприємства зобов’язані надавати копії фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за запитом юридичних та фізичних осіб у порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації». |
| 3. Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб’єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб’єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов’язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з ***аудиторським висновком*** на своїй ***веб-сторінці*** (у повному обсязі) ***та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством***.  Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов’язані не пізніше ніж до ***1*** червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з ***аудиторським висновком на своїй веб-сторінці*** (у повному обсязі).  Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов’язані не пізніше ніж до ***1*** червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з ***аудиторським висновком*** на власній ***веб-сторінці*** (у повному обсязі). | 3. Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб’єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб’єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов’язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з **відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави, консолідованим звітом про платежі на користь держави** на своїй**вебсторінці або** **своєму вебсайті** (у повному обсязі).  Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов’язані не пізніше ніж до **01** червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність **та річну консолідовану фінансову звітність** разом з **відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави, консолідованим звітом про платежі на користь держави на своїйвебсторінці або своєму вебсайті** (у повному обсязі).  Інші фінансові установи **та недержавні пенсійні фонди**, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов’язані не пізніше ніж до **01** червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність **та річну консолідовану фінансову звітність** разом з **відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління,** на своїй**вебсторінці або своєму вебсайті** (у повному обсязі).  **Малі та середні групи (крім груп у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес), звільняються від подання консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління.**  **Материнські підприємства великої групи, які не належать до категорії великих підприємств (крім суб’єктів інвестиційної діяльності, які не складають консолідовану фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів), зобов’язані не пізніше ніж до 01 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну консолідовану фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами, разом з** **аудиторським звітом, консолідованим звітом про управління, консолідованим звітом про платежі на користь держави на своїйвебсторінці або своєму вебсайті** **(у повному обсязі).**  **Материнські підприємства, які є одночасно дочірніми підприємствами, та відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів не подають консолідовану фінансову звітність, зобов’язані оприлюднити на своїй вебсторінці або своєму вебсайті (у повному обсязі) річну консолідовану фінансову звітність свого материнського підприємства, разом з аудиторським звітом та консолідованим звітом про управління не пізніше ніж до 01 червня року, що настає за звітним періодом.** |
| 4. Головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють річну фінансову звітність, річну консолідовану фінансову звітність не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, шляхом розміщення на ***своїй веб-сторінці***.  Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, оприлюднює річну консолідовану фінансову звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб’єктів державного сектору та бюджетів не пізніше ніж до ***1*** червня року, що настає за звітним періодом, на ***своїй веб-сторінці***. | 4. Головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють річну фінансову звітність, річну консолідовану фінансову звітність не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, шляхом розміщення на **своєму вебсайті**.  Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, оприлюднює річну консолідовану фінансову звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб’єктів державного сектору та бюджетів не пізніше ніж до **01** червня року, що настає за звітним періодом, на **своєму вебсайті**. |
| ***Відсутня*** | **7. Оприлюднена річна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність (у повному обсязі разом з аудиторськими звітами) повинні зберігатися на вебсайтах підприємств, головних розпорядників бюджетних коштів та центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів не менше шести років.** |
| **Розділ V. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ** | |
| 11. Першим звітним періодом, за який підприємства, що ***зобов’язані застосовувати*** міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік. | 11. Першим звітним періодом, за який підприємства, що **застосовують** міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії **фінансової звітності** за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 року