cbpm service



CBPM SERVICE · ЧЕК-ЛИСТ

Чи витримає ваш облік зовнішню перевірку?

16 пунктів для самоперевірки перед е-аудитом ДПС, аудитом або перевіркою з боку інвестора

Податкова, аудитор, інвестор чи банк можуть запросити дані обліку без попередження. З 2026 року частину перевірки великих платників податків ДПС виконує автоматично, а експерти CBPM Service очікують, що дані в такому самому форматі згодом вимагатимуть також аудитори, інвестори й власники.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

Як користуватися

Позначте твердження, які вже відповідають вашій ситуації. Кожен непозначений пункт вказує на ділянку, з якої варто почати підготовку. Пункти з позначкою «Як перевірити» містять простий тест, який можна виконати власними силами, без залучення зовнішніх консультантів.

Що варто знати

- З 1 січня 2026 року ДПС аналізує файл SAF-T UA за допомогою системи е-аудиту.
- Великі платники податків мають надати файл протягом **двох робочих днів** після запиту під час документальної перевірки (п. 85.2 ПКУ).
- Для інших платників ПДВ податкова служба в роз'ясненнях називає 2027 рік. У законі цей строк поки не закріплений.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

1 Цифри у звітності підтверджуються операціями

Чому це важливо: Цифру, яку не можна простежити до первинного документа, аудитор сприймає як твердження без доказу.

- [ ] 1.1 Будь-який рядок балансу можна розгорнути до проводок і первинних документів у самій обліковій системі.

> **Як перевірити**
> Оберіть рядок балансу на кінець останнього кварталу, наприклад дебіторську заборгованість, і дійдіть до конкретних документів, не відкриваючи Excel.

- [ ] 1.2 Кожна проводка пов’язана з первинним документом, а аналітику (контрагент, договір, підрозділ) заповнено.
- [ ] 1.3 Звітність для інвестора чи власника формується безпосередньо з облікової системи, без ручного зведення в таблицях.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз’яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

2 Історія змін збережена в системі

Чому це важливо: Так компанія може довести, що облік не викривлено на користь окремих груп усередині компанії чи менеджменту.

- [ ] 2.1 Система показує, хто і коли востаннє змінював кожну проведену операцію і що саме змінилося.

> **Як перевірити**
> Оберіть проведений документ, який коригували, і знайдіть у системі автора й дату змін.

- [ ] 2.2 Помилки в проведених операціях виправляють записами сторно або коригувальними документами, а оригінал не редагують.
- [ ] 2.3 Зміни в довідниках і налаштуваннях, зокрема в реквізитах контрагентів і плані рахунків, фіксуються в журналі змін.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

3 Операції з пов’язаними особами позначені

Чому це важливо: Аудитори та інвестори перевіряють такі операції серед перших, а без окремої ознаки їх доводиться розплутувати тижнями.

- [ ] 3.1 Компанія має актуальний перелік пов’язаних осіб: власників, керівників, їхніх близьких родичів, юридичних осіб групи.
- [ ] 3.2 Оренда у власника чи директора, позики між юридичними особами групи і розрахунки із засновником позначені окремою ознакою або аналітикою.

Як перевірити

Сформуйте звіт про всі операції з пов’язаними особами за минулий рік. Якщо для цього доводиться вручну переглядати договори, окремої ознаки в обліку немає.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз’яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

4 Дохід визнається за єдиним правилом

Чому це важливо: На сумі доходу ґрунтуються оцінка вартості компанії, рішення банку про кредит і звіт грантодавцю.

- [ ] 4.1 Для кожного виду доходу (продаж товарів, надання послуг) облікова політика визначає момент його визнання.
- [ ] 4.2 Правило налаштоване в обліковій системі, і момент визнання не залежить від рішення конкретного працівника.
- [ ] 4.3 Два звіти за той самий період показують однакову суму доходу незалежно від того, хто їх готував.

Як перевірити

Попросіть двох працівників незалежно один від одного сформувати звіт про доходи за минулий місяць і порівняйте результати.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

5 Дані готові до формування SAF-T UA

Чому це важливо: На підготовку файлу після запиту великий платник податків має два робочі дні.

- [ ] 5.1 Відомо, у яких системах зберігаються проводки, первинні документи, платежі й рух товарів: в обліковій системі, CRM, складській програмі, банківських виписках.
- [ ] 5.2 Внутрішній план рахунків зіставлено зі стандартом SAF-T UA.
- [ ] 5.3 Довідники контрагентів містять обов'язкові реквізити (ІПН, ЄДРПОУ, код країни, адресу) і не мають дублікатів.
- [ ] 5.4 У номенклатурі заповнено коди УКТ ЗЕД.
- [ ] 5.5 Компанія вже формувала пробний файл SAF-T UA і перевіряла його на відповідність схемі та бізнес-правилам.

Як перевірити

Сформуйте пробний файл за один місяць і зафіксуйте, скільки часу це зайняло.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

Як читати результат

РОЗДІЛИ 1–4

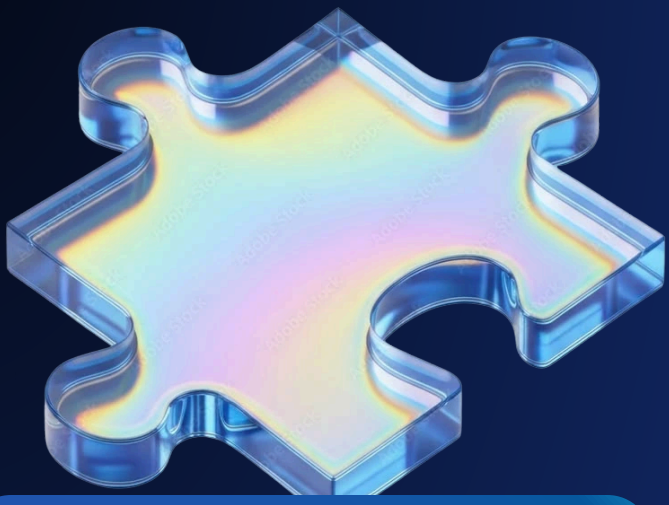
Непозначені пункти в розділах 1–4 стосуються того, як влаштовано облік. Такі прогалини усувають, переглядаючи облікову політику і налаштування системи.

РОЗДІЛ 5

Непозначені пункти в розділі 5 стосуються якості даних. За досвідом CBPM Service, наведення ладу в даних – це аналітична робота з боку замовника, і саме вона становить основний обсяг підготовки до SAF-T UA, тоді як вивантаження файлу є технічним кроком. Починати її варто до першого запиту: під час перевірки часу на неї не буде.

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз'яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026

cbpm service



Обговоримо, з чого почати

CBPM Service впроваджує Microsoft Dynamics 365 Business Central з регламентованим обліком за українськими вимогами, підтримкою SAF-T UA та аудиторським слідом для кожної операції. Надішліть нам номери непозначених пунктів, і ми допоможемо визначити, з чого почати підготовку у вашій компанії.

Зв’язатися з командою →

Скануйте QR-код або перейдіть за посиланням cbpm-service.com/contacts

Джерела: ПКУ, п. 85.2; роз’яснення ДПС. Дані станом на листопад 2026