

Вигівська І.М., к.е.н., доц.,
Остапчук Н.А., магістрант,
Рудой С.В., магістрант

Житомирський державний технологічний університет

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО ДИРЕКТИВИ ЄС №2013/34/ЄС: ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ

Прийняття Директиви 2013/34/ЄС є наступним кроком України у процесі гармонізації регуляторної бази в сфері бухгалтерського обліку. Ці зобов'язання є наслідком Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, яке вступило в силу з 1 вересня 2017 року. Тому ухвалення Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» запроваджує у правове поле такі важливі терміни як «звіт про управління», «таксономія фінансової звітності», визначає статус «підприємств, що представляють суспільний інтерес», розширює сферу застосування МСФЗ для підприємства, що представляють суспільний інтерес, та професійних учасників фондового ринку, зобов'язує подання фінансової звітності державним органам в електронному вигляді на основі таксономії МСФЗ на базі стандарту XBRL.

Найважливішим моментом у Директиві 2013/34/ЄС є розуміння застосування принципу суттєвості. Цей принцип повинен застосовуватися до визнання, вимірювання, подання, розкриття та консолідації інформації у фінансовій звітності. Правильне застосування суттєвості важливе для загальної фінансової звітності в країні.

З 2018 року всі українські підприємства повинні вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність з урахуванням європейських правил. А саме, подавати так званий «звіт про управління» – документ, що містить не тільки фінансову інформацію, а й інші дані, що характеризують поточний стан і перспективи розвитку компанії. Щоб показати основні ризики і невизначеності в діяльності підприємства (окрім, мікро- та малих підприємств). Положення директиви ЄС дещо відрізняються від стандартів МСФО. Тому ті підприємства, які вже ведуть звітність за МСФЗ, будуть як і раніше подавати в такому вигляді згідно Регламенту ЄС №1606 від 2002 року. Ті ж, хто вів облік за національними стандартами, продовжать подачу звітності за цими правилами з урахуванням імplementованих новацій. Також, не дивлячись на те, що закон вступить в силу (якщо його підпише президент) з 1 січня 2018 року, першим звітним періодом для застосування МСФЗ на основі таксономії в електронній формі стане 2019 рік [1].

Директивою 2013/34/ЄС поняття «дочірні підприємства» замінено на «контрольовані підприємства». Для складання консолідованої звітності пропонується ділити підприємства за розміром згідно з європейською класифікацією (мікро-, малі, середні, великі). Материнські компанії, крім звітів про власні господарські операції зобов'язані подавати консолідовану звітність або за національними стандартами бухгалтерського обліку, або за МСФЗ. Від подачі консолідованої звітності звільняються тільки мікро- та малі підприємства.

Поряд з цим, Директива 2013/34/ЄС встановлює мінімальні вимоги для приміток до фінансової звітності. Вони забезпечують розкриття інформації про:

- прийняту облікову політику;

- переоцінку основних засобів (значення в табличній формі, час проведення переоцінки, зміни у резерві (капіталі) переоцінки та суму, яка була б відображена у балансі, якщо не було проведено переоцінку);

- основні припущення щодо оцінки фінансових інструментів за МСФЗ (справедлива вартість та значна частина їх переоцінок, резерв (капітал) переоцінки;

- загальну суму всіх фінансових зобов'язань, гарантій або непередбачених випадків (подій), не включених до балансу (тобто відсутнє визнання через те, що вони не претендують на визнання, але підлягають розкриттю) та всі об'єкти застави операціями з ними;

- зобов'язання, пов'язані з пенсіями від пов'язаних або асоційованих компаній, які слід розкривати окремо;

- суми авансів та позик, наданих членам керівних та наглядових органів, надаючи інформацію також про застосовні процентні ставки за цими кредитами;

- окремі доходи та витрати, що є істотними для звітного періоду;

- сума всіх зобов'язань до погашення більш ніж за 5 років;

- середньосписковий склад персоналу за період.

Таким чином, проведене дослідження дозволило встановити причини гармонізації національного законодавства в сфері бухгалтерського обліку та Директиви 2013/34/ЄС, визначити основні засади формування фінансової звітності вітчизняними підприємства згідно нововведень та окреслити організаційні аспекти складання фінансових звітів та звіту про управління.

Список використаної літератури:

1. Для бізнесу в Україні вводяться нові вимоги по бухгалтерії [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://expres.ua/news/2017/10/09/266096-biznesu-ukrayini-vvodyatsya-novi-vymogy-po-buhgalteriyi>.