

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ТАКСОНОМІЇ ЗА МСФЗ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами внесеними відповідно до Закону України № 465-IX від 16.01.2020 зобов'язав деякі підприємства, які перелічені у ньому сформувати та подати фінансову звітність за 2020 рік згідно з таксономією фінансової звітності за МСФЗ [1]. Переклад таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності затвердило Міністерство фінансів України наказом від 13.11.2020 № 709, проте, на нашу думку у ньому існують певні відмінності від оригіналу [2]

Як відомо, відповідно до МСФЗ, до елементів фінансової звітності належать: актив, відповідальність, власний капітал, дохід, витрати та інші зміни в економічних ресурсах та вимогах.

Переклад МСФЗ Міністерство Фінансів України поступово розпочало ще у 2012 році і вже у 2017 році він був повністю оприлюднений. Проте на той момент у ньому були не актуалізовані деякі дані, які згодом оновлювались Міністерством Фінансів України. У червні 2019 року Мінфін видав нову редакцію МСФЗ, у якій відбулась публікація таких стандартів, як: МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»; МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; МСБО 12 «Податки на прибуток». Крім того, був вперше оприлюднений текст стандарту КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток» [2]. А вже через рік було оновлено 4 переклади, у яких виявили помилки: МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю».

На нашу думку, у перекладі методів складання Звіту про рух грошових коштів, а саме у непрямому методі теж існують певні неточності. В оригіналі МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» вказане наступне визначення: «непрямий метод, згідно з яким прибуток або збиток коригується з урахуванням наслідків операцій безготівкового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих або майбутніх операційних надходжень чи платежів готівки, а також статей доходу чи витрат, пов'язаних із інвестуванням чи фінансуванням грошових потоків» [3]. Проте, у перекладі Міністерства Фінансів України вказано не «операції безготівкового характеру», а «операції негрошового характеру» [4], хоча за своїм змістом це не тотожні поняття. Адже негрошові операції – це операції, які не потребують використання грошей та їх еквівалентів; а безготівкові операції – це перерахування певної суми коштів з рахунків платників на рахунки отримувачів коштів, а також перерахування банками за дорученням підприємств і фізичних осіб коштів, унесених ними готівкою в касу банку, на рахунки отримувачів коштів (тобто операції в яких беруть участь грошові кошти та їх еквіваленти). Таким чином, на нашу думку, це може викликати незручності для підприємств під час складання Звіту про рух грошових коштів за МСФЗ.

15.06.2021 року було розглянуто Проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [5]. Зокрема, для складання фінансової звітності пропонується застосовувати міжнародні стандарти (крім Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств), які офіційно оприлюднені державною мовою на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту (раніше формування та реалізація державної політики у сфері аудиту не була зазначена). Окрім цього, до тих підприємств, які повинні були складати фінансову звітність за міжнародними стандартами долучились: материнські підприємства груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес, материнські підприємства великої групи, які не належать до категорії великих підприємств.

Отже, на нашу думку узгодження елементів таксономії за МСФЗ потребує подальшого уточнення та вдосконалення наявного перекладу таким чином, щоб під час складання фінансової звітності за МСФЗ у підприємств не виникало ніяких труднощів зі змістовим наповненням відповідних статей фінансової звітності.

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. - [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
2. Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за МСФЗ: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.11.2020 №709. - [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>
3. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text.
4. Переклад Міністерства Фінансів України МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». - [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-07_ukr_2018.pdf. 5. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Проект Закону України від 15.06.2021 р. - [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://mof.gov.ua/uk/legal_acts_drafts_2021-485