

Розроблено Комітетом зі стандартів та практики
бухгалтерського обліку ФПБАУ

Погоджено Радою ФПБАУ

Роз'яснення

від 18.01.2019р. №2

Посилання:

Концептуальна основа фінансової звітності редакція 2010 р. (далі – Концептуальна основа);

Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (далі – Закон);

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (далі – МСБО 1);

Федерація професіональних бухгалтерів та аудиторів України (далі – ФПБАУ).

Загальна характеристика проблеми:

Відповідно до п.4 статті 11 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» містить таку норму:

«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 устанавлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері реалізує державну політику у сфері статистики».

Відповідні *форми* були установлені наказами міністерства фінансів України від 07.02.2013 N 73 та від 27.06.2013 № 628. Ці форми мають застосовувати і ті підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

Використання вказаних форм не завжди дозволяє задовольнити вимоги, які висувають до фінансової звітності МСФЗ.

При виникненні зазначених обставин у підприємства, яке складає фінансову звітність за МСФЗ, виникає таке запитання:

Чи може підприємство з метою реалізації вимог МСФЗ самостійно вносити зміни до форм фінансової звітності, встановлених Міністерством фінансів України?

Позиція:

У разі необхідності задоволення вимог МСФЗ підприємство **може** змінювати форми фінансової звітності, встановлені Міністерством фінансів України, *винятково* шляхом подання додаткової інформації у вказаних формах.

Зміни, які *скорочують* обсяг інформації у вказаних формах, не відповідають меті складання фінансової звітності - надання користувачам достовірної інформації.

Разом з тим підприємства, що перейшли на застосування МСФЗ, за 2018 рік мають право, а за результатами 2019 року зобов'язані скласти та подавати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність у електронному виді на підставі таксономії

фінансової звітності за МСФЗ, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України №983 від 07.12.2018.

Обґрунтування:

Відповідно до параграфу 1 МСБО 1, цей стандарт установлює *загальні* вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та *мінімальні* вимоги щодо її змісту.

Згідно з Концептуальною основою, уряди можуть, зокрема, визначати *відмінні* або *додаткові* вимоги до фінансової звітності з огляду на свої власні цілі. Крім того, відповідно до параграфу М8 Концептуальної основи, зосередження уваги на спільних потребах в інформації не завадить суб'єктові господарювання, що звітує, включити *додаткову* інформацію, яка є найбільш корисною для користувачів.

Також, параграфом 15 МСБО 1, передбачено, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям *додаткової* інформації (*за потреби*) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності. Параграф 17 МСБО 1 вказує на те, що достовірне подання вимагає від суб'єкта господарювання зокрема надавати розкриття *додаткової* інформації, коли відповідність конкретним вимогам МСФЗ є недостатньою для забезпечення спроможності користувачів зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання. Параграфи 55, 85 МСБО 1 передбачають обставини, за яких слід подавати *додаткові рядки* до фінансових звітів з метою досягнення достовірного подання інформації.

Звертаємо увагу, що відповідно до Закону України № 2164-VIII від 5 жовтня 2017 року «Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень», підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, з 2018 року мають право, а з 2019 року зобов'язані складати і подавати 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.

На виконання вимог зазначеного закону, з метою приведення чинних в Україні форм фінансової звітності до МСФЗ, наказом Міністерства фінансів України № 983 від 07.12.2018 було затверджено та оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua/) та веб-сторінці Фонду МСФЗ (<https://www.ifrs.org/>) переклад Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Увага!

ФПБАУ не приймає та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути в результаті дій або бездіяльності будь-якої особи в результаті використання матеріалів цієї публікації.