

**Грибинюк Н., магістрант**  
**Науковий керівник – Кучер С.В., к.е.н., доц.**  
*Житомирський державний технологічний університет*

## **ПЕРЕНЕСЕННЯ ВИМОГ ДИРЕКТИВИ ЄС № 2013/34/ЄС ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДО НАЦІОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Бізнес нашої країни знаходиться у процесі трансформації. Залежно від його потреб змінюються вимоги до бухгалтерського обліку, фінансової звітності, професії бухгалтера. Головною метою подальшого реформування бухгалтерського обліку є забезпечення якості фінансової інформації, її прозорості і, як наслідок, підвищення рівня довіри до фінансової звітності вітчизняних підприємств. Досягнення цієї мети збільшить їх інвестиційну привабливість, навіть, без виходу на фондовий ринок та застосування МСФЗ, що, в свою чергу, сприятиме прискоренню темпів економічного розвитку суб'єктів господарювання та зростанню добробуту населення. Це стає можливим завдяки належній організації бухгалтерського обліку вітчизняних суб'єктів господарювання. Темпи поширення МСФЗ у світі доводять, що вони сприяють підвищенню прозорості фінансової звітності, поліпшенню її якості, зниженню вартості залученого капіталу, збільшенню інвестицій. Україна в цьому питанні не стоїть осторонь. Трансформація вітчизняної системи бухгалтерського обліку здійснюється в напрямі застосування МСФЗ. При цьому європейський шлях розвитку України передбачає гармонізацію законодавства країни із законодавством Європейського Союзу.

Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради від 26 червня 2013 року про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і відповідні звіти окремих видів компаній, яка доповнила Директиву 2006/43/ЄС Європейського Парламенту і Ради та відмінила Директиви Ради 78/660/ЄЕС і 83/349/ЄЕС [1], набула чинності у 2013 році і країни-члени зобов'язані протягом двох років з цієї дати привести у відповідність до неї своє законодавство. Зважаючи на сучасний статус України, як асоційованого члена ЄС, з часом доведеться вирішувати питання узгодження національного законодавства в сфері обліку з вимогами ЄС.

Директива № 2013/34/ЄС встановлює нові умови складання, подання та оприлюднення консолідованої фінансової звітності. Материнські компанії малих груп звільнені від обов'язку складання консолідованих фінансових звітів, крім випадків, коли будь-яке дочірнє підприємство є суб'єктом громадського інтересу, конкретний перелік яких регулюється законодавством країни-члена ЄС.

Директива дозволяє на національному рівні також звільнити середні групи компаній від обов'язку складати консолідовані фінансові звіти (крім випадків, коли будь-яка дочірня компанія групи є суб'єктом громадського інтересу).

Законодавство України взагалі не передбачає категорій груп підприємств за їх розміром, у зв'язку з цим законодавство України потребує подальших змін та більш чіткого взаємозв'язку зі складом фінансових звітів, запровадження терміну “суб'єкт громадського інтересу”. Крім того, примітки є обов'язковим складником фінансової звітності.

За Директивою 2013/34/ЄС, компанії повинні надавати звіт керівництва (консолідований звіт керівництва), в якому наводиться об'єктивний огляд розвитку і результатів діяльності компанії та її позиції відповідно до розміру й складності бізнесу. Зазначено, що такий звіт є важливим елементом фінансової звітності (п. 26 Директиви) [1]. У ньому слід надати опис основних ризиків і невизначеностей, з якими стикається компанія, аналіз екологічних і соціальних аспектів. Такий звіт передбачений для середніх і великих компаній та суб'єктів громадського інтересу, хоча на національному рівні середні компанії можуть не надавати у ньому нефінансову інформацію.

Суб'єкти громадського інтересу до консолідованого звіту керівництва повинні включати звіт про корпоративне управління. Мінімальний зміст цього звіту передбачає:

- посилання на Кодекс корпоративного управління, яким керується компанія, відхилення від його вимог та їх пояснення;
- опис основних особливостей контролю і управління ризиками у зв'язку з процесом підготовки фінансової звітності;
- інформація про поглинання компаній;
- опис роботи зборів акціонерів, їх повноважень, прав акціонерів та шляхів їх реалізації;
- склад і функціонування адміністративних та наглядових органів.

В Україні консолідований звіт керівництва не розглядається як складова фінансових звітів. Щодо звіту про корпоративне управління, то певні вимоги визначені відповідними регуляторами (НБУ, НКЦПФР, НКРФР).

Отже, виконання вимог законодавства ЄС, закріплених у Директиві, в Україні має відбуватися шляхом перенесення в національне законодавство її положень з урахуванням передбачених цією Директивою варіантів вибору щодо застосування чи незастосування окремих її положень стосовно категорій підприємств, форм фінансової звітності, консолідації фінансової звітності та звільнення від консолідації, оприлюднення фінансової звітності та її аудиту, а також вимог до окремих видів звітності. Імплементация Директиви в законодавче поле України забезпечить усунення розбіжностей між НП(С)БО і МСФЗ з урахуванням вимог цієї Директиви, поліпшить якість і прозорість фінансової звітності, що буде позитивно впливати на активізацію залучення інвестицій, вихід на світові ринки капіталу.

### **Список використаної літератури:**

1. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради і припиняє дію Директив Ради 78/660/ЄЕС. URL: <http://www.apu.com.ua/event/771-direktiva-2013-34-es-evropejskogo-parlamentu-ta-radi-vid-26-kvitnya-2014-r-neofitsijnij-pereklad>. (дата звернення: 04.11.2016 р.).