

*І. М. Вагнер, канд. екон. наук, Львівський інститут банківської справи  
Університету банківської справи НБУ*

## **НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 2 “КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ”: ВИМОГИ СЬОГОДЕННЯ**

Українські підприємства взяли посилений курс на наближення національних засад складання фінансової звітності до правил, зафіксованих у МСФЗ. Першим вагомим кроком у цьому напрямку було запровадження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Черговим підтвердженням цього стало прийняття НП(С)БО 2, а його попередник – П(С)БО 20 “Консолідована фінансова звітність” – утратив свою чинність.

Сфера дії НП(С)БО 2 порівняно з П(С)БО 20 залишилася незмінною: положення застосовуються групою юридичних осіб, яка складається з материнського (холдингового) підприємства та дочірніх підприємств. При цьому, як і раніше, винятком є групи підприємств, які складають фінзвітність за МСФЗ, і групи, у яких материнське (холдингове) підприємство звітує за МСФЗ.

На нашу думку, в процесі складання НП(С)БО 2 за основу було взято МСФЗ 10, який набув чинності цього року. Саме тому необхідно проаналізувати спільні та відмінні риси цих стандартів (таблиця 1).

**Таблиця 1 – Характеристика основних положень НП(С)БО 2 та МСФЗ 10**

<b>Класифікаційні ознаки</b>	<b>НП(С)БО 2 “Консолідована фінансова звітність”</b>	<b>МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”</b>
Мета	визначити порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності	встановити принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб’єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб’єктів господарювання
Сфера застосування	група юридичних осіб, яка складається з материнського (холдингового) підприємства і дочірніх підприємств	суб’єкт господарювання, який є материнським підприємством

Продовження таблиця 1

Класифікаційні ознаки	НП(С)БО 2 “Консолідована фінансова звітність”	МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”
Визначення термінів	владні повноваження; внутрішньогрупові операції; внутрішньогрупове сальдо; група; неконтрольована частка; нереалізовані прибутки та збитки від внутрішньогрупових операцій; права захисту інтересів інвесторів	консолідована фінансова звітність; контроль об’єкта інвестування; особа, яка приймає рішення; група; неконтрольована частка участі; материнське підприємство; владні повноваження; права захисту інтересів інвесторів; значимі види діяльності; права відсторонення; дочірнє підприємство
Неконтрольовані частки участі	материнське підприємство для складання консолідованої фінансової звітності визначає неконтрольовану частку у власному капіталі, чистому прибутку (збитку) та сукупному доході дочірніх підприємств	материнське підприємство подає неконтрольовані частки участі в консолідованому звіті про фінансовий стан у власному капіталі, окремо від капіталу власників материнського підприємства

Проте слід відмітити, що НП(С)БО 2 відображає лише основні положення МСФЗ 10, оскільки не розкриває ряду важливих питань щодо керівництва із застосування (додаток Б у МСФЗ), дати набрання чинності та переходу на МСФЗ (додаток В), що, на нашу думку, є вагомим недоліком.

Вагнер, І.М. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “консолідована фінансова звітність”: вимоги сьогодення [Текст] / І.М. Вагнер // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України: збірник тез доповідей XVI Всеукраїнської науково-практичної конференції (24-25 жовтня 2013 р.). - Суми: УАВС НБУ, 2013. - С. 45-46.