



УДК 657.37

ТАКСОНОМІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ: ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ

Світлана Хома; Юрій Чучук; Тетяна Савчук; Ольга Степанюк

*Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу,
Івано-Франківськ, Україна*

Резюме. Фінансова звітність є важливою частиною економічного життя. Порядок підготовки та подання фінансової звітності формуються під впливом багатьох факторів, у тому числі таких, як стан економіки, рівень розвитку інформаційних технологій, потреби стейкхолдерів та ін. Посилення тенденцій цифрової трансформації економіки викликали появу нових тенденцій розвитку фінансової звітності або певної модифікації тенденцій, що існували раніше. Досліджено місце та роль електронного формату подання фінансової звітності відповідно до Таксономії XBRL фінансової звітності за Міжнародними стандартами. Створення цифрових, однозначних, точних та багаторазових версій фінансових звітів є однією з основних можливостей стандарту XBRL. Визначено теоретико-методичні положення використання формату XBRL для складання звітності на підставі таксономії МСФЗ, досліджено його визначальні ознаки та переваги. Доведено перспективність застосування XBRL технології, оскільки бізнес-звіти у зазначеному форматі полегшують пошук даних фінансової звітності в Інтернеті та можливість їх автоматичного аналізу. Таксономія МСФЗ покращує зв'язок між укладачами та користувачами фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Визначальною ознакою фінансової звітності, складеної на основі електронного формату XBRL, є гнучкість, а тому звітування у форматі XBRL набуває дедалі більшого поширення. Перехід вітчизняних підприємств, які зобов'язані подавати звітність за МСФЗ, на обов'язкове подавання звітності у форматі Таксономії XBRL зумовлює оцінити їхню технічну й ресурсну можливість. Окреслено проблемні питання на шляху впровадження таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ. Зокрема актуалізовано необхідність розроблення адаптованих до української таксономії програмних продуктів. Відтак, в Україні зростає необхідність підготовки фахівців із достатнім рівнем знань одночасно як у сфері XBRL, так і МСФЗ. Подальше збереження тенденції пріоритетності електронного формату подання звітності сприятиме кращому розумінню фінансових показників конкурентів, виявленню потенційних сфер ризику.

Ключові слова: фінансова звітність, таксономія, МСФЗ, XBRL.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.06.114

Отримано 14.10.2020

UDC 657.37

TAXONOMY OF FINANCIAL REPORTING IN COMPLIANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS: PRACTICAL ASPECTS

Svitlana Khoma; Yuriy Chuchuk; Tetyana Savchuk; Olha Stepanyuk

*Ivano-Frankivsk National Technical University of Oil and Gas,
Ivano-Frankivsk, Ukraine*

Summary. Financial reporting is an important part of economic life. The order of preparation and submission of financial reporting is formed under the influence of various factors, including the following ones: the state of the economy, the level of information technology development, the needs of stakeholders, and others. Strengthening of the trends in digital transformation of economy resulted in the emergence of new trends in financial reporting or certain modification of existing ones. The place and role of electronic format for submitting

the financial recording according to XBRL Taxonomy in compliance with International Financial Reporting Standards are investigated in this paper. Creation of digital, unambiguous, accurate, and multiple versions of financial reporting is one of the main features of XBRL standard. Theoretical and methodological statements of XBRL format application for reporting based on IFRS Taxonomy are determined, its defining features and advantages are investigated. The prospects of XBRL technology use are proved, since business reports in this format facilitate the search of data for financial reporting on the Internet and the possibility of their automatic analysis. IFRS Taxonomy improves communication between compliers and users of financial reporting that comply with IFRS Standards. The distinctive feature of financial reporting based on XBRL electronic format is its flexibility, and therefore XBRL reporting is becoming more popular. The transition of domestic companies that are required to report under IFRS to statutory report in the XBRL Taxonomy format requires the assessment of their technical and resource capacities. Problematic issues on the way of introduction the taxonomy of financial reporting UA XBRL IFRS are outlined. Particularly, the need to develop software products adapted to the Ukrainian taxonomy is highlighted. Therefore, in Ukraine there is the growing need to train specialists with sufficient level of knowledge in both XBRL and IFRS. Further maintaining the trend of priority of the electronic reporting format will contribute to better understanding of competitors financial indicators, and the identification of potential risk areas.

Key words: financial reporting, taxonomy, IFRS, XBRL.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.06.114

Received 14.10.2020

Постановка проблеми. Сучасні технології цифрової трансформації відкривають дорогу до інноваційних змін у бізнес-процесах підприємства. Цей підхід передбачає і фундаментальні зміни у практиці ведення бухгалтерського обліку та складання звітності українських підприємств. На сьогодні в Україні триває процес запровадження Системи фінансової звітності, який передбачає подання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємствами, що становлять суспільний інтерес, в єдиному електронному форматі iXBRL, підготовленої відповідно до Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання неминучості й перспективності застосування формату XBRL у створенні й передаванні електронної фінансової інформації широко розглядаються на сторінках наукових та практичних періодичних видань. Зокрема теоретичні засади впровадження технології XBRL описані у працях таких науковців, як О. Петрик, Н. Гудзенко, Н. Коваль, Т. Плахтій, Т. Єфіменко, О. Вакун, М. Городиський, І. Грабчук, Б. Соловійов. Про переваги застосування звітності у форматі XBRL наголошували у своїх статтях О. Коробань, А. Мелашенко. Однак низка окремих питань, які стосуються практичних аспектів подання електронної звітності відповідно до таксономії МСФЗ, залишаються не вирішеними й потребують подальшого вивчення, що визначає актуальність дослідження.

Метою дослідження є розкриття значення розширеної мови фінансових звітів XBRL. Відзначаючи необхідність застосування формату XBRL у вітчизняній практиці, вважаємо за необхідне відзначити його затребуваність у діловому середовищі та дослідити практичні проблеми, які виникають при дотриманні нових умов звітування.

Постановка завдання. Для досягнення поставленої мети визначено такі завдання: дослідити місце та роль електронного формату подання фінансової звітності відповідно до Таксономії XBRL МСФЗ; визначити теоретико-методичні положення використання формату XBRL для складання звітності на підставі таксономії МСФЗ, дослідити його визначальні ознаки та переваги; окреслити проблемні питання на шляху впровадження таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ.

Для вирішення поставлених завдань використано такі методи: аналіз, синтез, узагальнення, системний підхід.

Виклад основного матеріалу. Формування змісту сучасної фінансової звітності здійснюється під впливом економічних інтересів різних суспільних груп та визначена вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності. Можна відзначити, що звітність

за міжнародними стандартами орієнтована на інвесторів і кредиторів, які не мають можливості отримати дані крім тих, що представлені у звіті підприємства. Тому основним завданням укладачів звітності є подання доречної, достовірної та найсуттєвішої інформації. При цьому норми МСФЗ передбачають можливість варіабельності представлення даних про підприємство. Застосування дозволених МСФЗ альтернативних моделей оцінювання активів, доходів, витрат зумовлює відмінності у фінансовій звітності навіть подібних підприємств. Наприклад, МСБО 16 «Основні засоби» дозволяє оцінювати основні засоби як за справедливою вартістю, так і за вартістю придбання; МСБО 1 «Подання фінансової звітності» установлює вимоги до відображення інформації про витрати, визнані у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат або на їхній функції в суб'єкта господарювання, залежно від того, який аналіз забезпечує обґрунтовану та доречнішу інформацію тощо. Зазначене є підставою стверджувати про необхідність визначення пріоритетів при підготовці фінансової звітності.

З метою дослідження особливостей формату подання інформації користувачам проведено аналіз річної фінансової звітності разом з аудиторським висновком десятки найбільших платників податків України, що розміщена на власній веб-сторінці (веб-сайті) відповідного суб'єкта господарювання. Аналіз звітності здійснено за такими критеріями:

- 1) у Звіті про фінансовий стан активи відображаються за зростанням ліквідності;
 - 2) у Звіті про фінансовий стан активи відображаються за зменшенням ліквідності;
 - 3) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) витрат, класифіковані за функцією витрат;
 - 4) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) витрат, класифіковані за характером витрат;
 - 5) Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом;
 - 6) Звіт про рух грошових коштів складено за непрямим методом.
- Результати аналізу наведено у таблиці 1.

Таблиця 1. Аналіз формату представлення даних у фінансовій звітності

Table 1. Analysis of data presentation format in financial reporting

| Підприємство | Критерії | | | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| | 1 – зростання ліквідності | 2 – зменшення ліквідності | 3 – функція витрат | 4 – характер витрат | 5 – прямий метод | 6 – непрямий метод |
| АТ «Укргазвидобування» | + | - | + | + | - | + |
| НАК «Нафтогаз України» | + | - | + | - | - | + |
| АТ КБ «Приватбанк» | - | + | + | - | + | - |
| ПАТ «Укрзалізниця» | + | - | - | + | - | + |
| ПрАТ «Філіп Морріс Україна» | Форми 1, 2 фінансової звітності, затверджені Наказом МФУ | | | | + | - |
| ПАТ «Укрпошта» | | | | | - | + |
| ПАТ «Укртелеком» | | | | | + | - |
| НЕК «Укренерго» | | | | | + | - |
| ПАТ «Укрнафта» | | | | | - | + |
| ПАТ «Київстар» | | | | | - | + |

Джерело: розроблено автором на основі даних, представлених на офіційних веб-сайтах.

Доцільно зазначити, що фінансова звітність досліджуваних підприємств представлена на власній веб-сторінці в форматі pdf. Коментуючи результати дослідження, можна зауважити, що визначальним при поданні інформації про

фінансовий стан і фінансові результати підприємства є використання затверджених Наказом МФУ форм фінансової звітності. Можна припустити, що вибір послідовності представлення активів, зобов'язань та аналізу витрат підприємств досліджуваної групи достатньо забезпечує потреби користувачів фінансової звітності. Щодо складання звіту про рух грошових коштів, констатуємо, що однозначності при виборі методу нема. Зазначене є підставою стверджувати про індивідуальність кожного підприємства при представленні фінансової інформації у звітності, що зумовлює певну розбіжність при співставленні показників. Це має свої наслідки для процесу підготовки й аналізу звітності підприємств.

Для аналізу великого обсягу звітності необхідно, щоб вона була в форматах, придатних для комп'ютерного опрацювання. Звітність, представлена в форматі doc або pdf, не дозволяє її обробити, зробити одночасно кілька запитів і отримати в результаті правдиві відомості. Отож, сучасні потреби користувачів суттєвої інформації про підприємство вимагають застосування інноваційних підходів. Цей факт зумовлює необхідність подання фінансової звітності в електронному форматі.

Окрім того, необхідно зважити й на те, що в умовах комп'ютеризації та інформатизації суспільства важливим питанням є також необхідність ефективного та своєчасного опрацювання величезних, складних та різноманітних обсягів інформації. Тому закономірним є застосування технологій, які автоматично зчитують та перетворюють спеціальними програмними засобами звітності корпорацій, у тому числі складених на основі МСФЗ чи національних стандартів фінансової звітності, а також сортують, аналізують, зберігають і передають інформацію без обмежень [1].

Електронне подання звітності дозволяє усувати певні неточності у форматах звітності різних суб'єктів господарювання (структура звітів, різні назви статей) завдяки кодуванню інформації.

Електронне подання фінансової звітності, де показники, які підлягають розкриттю, систематизуються, щоб забезпечити єдиний формат для обміну даними, називають **таксономією фінансової звітності**.

Загальний термін «таксономія» означає класифікацію певного знання. Таким чином, будь-що може бути об'єктом класифікації згідно з певною таксономією. Таксономії часто мають ієрархічну структуру, а тому представляють взаємозв'язки між елементами.

Слід окремо розглядати:

- таксономія фінансової звітності;
- таксономія XBRL.

Таксономія фінансової звітності – це склад (перелік) статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю в цифровому форматі.

Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (International Accounting Standards Board (IASB)) для подання в електронному форматі фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджено Загальну Таксономію МСФЗ.

Зміст Таксономії оновлюється протягом усього року, адже кожного року у МСФЗ відбуваються зміни: випускаються або замінюються нові стандарти, вносяться зміни, поправки, доповнення тощо.

Що стосується електронного формату подання звітності, складеної на підставі таксономії, то таким офіційно рекомендованим Радою з МСФЗ форматом є XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language – «розширювана мова ділової звітності»).

Таксономія XBRL – набір електронних файлів у форматі XBRL. Звичайно, XBRL (є діалектом XML – «розширюваної мови розмітки») – це не єдиний формат, який можна використовувати для підготовки, передавання, збору та аналізу даних. Існує ряд

альтернатив, які іноді розглядаються регуляторними органами, державними установами та підприємствами, які потребують збору та використання значних кількостей даних звітності про результати діяльності.

Широко використовується для звітності формат **PDF**. Це дозволяє презентації, визначеній автором звіту, переміщатися в електронному вигляді, не змінюючи змін. Формат **HTML** – це спосіб форматування сторінок в Інтернеті, який є надзвичайно гнучким та потужним форматом, а також має різноманітні можливості форм. Формат **XML** – це базовий стандарт, розроблений W3C, і саме на цьому базується XBRL. **JSON** – це відносно новий і дуже популярний електронний формат, який використовується для передавання даних, як правило, як альтернатива XML тощо.

Хоча існує велика кількість форматів, які можна використовувати для підготовки, передавання, збору та аналізу даних, формат XBRL дозволяє опрацьовувати великі обсяги якісних та кількісних показників. Формат XBRL є розширенням формату XML, у якому подається на даний час вся податкова звітність. Формат XBRL не обмежує тип інформації, який визначається: це мова, яку можна використовувати та розширювати за потребою.

Можна зробити висновок про те, що застосування електронного формату XBRL подання звітності дозволить задовольнити інформаційні потреби користувачів звітності та вплинути на вирішення проблем, які розглядають у своїх дослідженнях науковці. Н. М. Гудзенко, Н. І. Коваль, Т. Ф. Плахтій зазначають, що обсяги звітності або надто великі (настільки, що її важко опрацювати та використовувати), або ж інформація представляється обмежено, не дає повної характеристики об'єкта, який оцінюється [2]. Визначальна потреба користувача фінансової звітності – підвищення прозорості та достовірності інформації, що подається – при застосуванні таксономії XBRL досягається за рахунок представлення не готових звітних форм, а електронних детальних даних і показників, на основі яких розраховуються всі форми звітності та проводяться їх крос-перевірки.

Поясненням цього є те, що з технічної точки зору таксономія МСФЗ складається з набору електронних файлів у форматі XBRL, які можна прочитати за допомогою відповідного програмного забезпечення. Інформація у них зафіксована у вигляді електронних даних, які програмні засоби можуть розпізнавати, перетворювати й отримувати конкретні дані без участі людини. Система Таксономії фінансової звітності перераховує та визначає конкретні коди, якими можна скористатися для ідентифікації інформації, розкритої у фінансовій звітності за МСФЗ. Таксономія фінансової звітності також включає зміст, який описує значення елемента бухгалтерського обліку або допомагає користувачу знайти правильний елемент. Дані Таксономії МСФЗ згруповані відповідним чином, що сприяє полегшенню складання звітності.

Цілком поділяємо узагальнення зроблені О. В. Вакун, М. П. Городиським та І. Л. Грабчук, що «формат XBRL є універсальною мовою звітності, який накопичує, опрацьовує, зберігає, сортує та перетворює інформацію для того, щоб вона була зрозуміла та нею можна було обмінюватися. Це інструмент накопичення інформації у зрозумілій будь-кому формі та передання її в Інтернет, який є гнучкою мовою. А міжнародні стандарти МСФЗ (IFRS або GAAP) тільки визначають вигляд і тип інформації, що буде відображатися у звітності» [3].

Унікальне представлення змісту фінансової звітності мовою XBRL на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами дозволяє забезпечити однакове розуміння показників і понять усіма користувачами та замінити старі паперові звіти кориснішими, ефективнішими й точнішими цифровими версіями.

Новий порядок звітування передбачено й для вітчизняних підприємств. Процес запровадження Системи фінансової звітності в Україні передбачає подання фінансової

звітності в уніфікованому електронному форматі XBRL, підготовленої відповідно до таксономії UA XBRL МСФЗ, за принципом «єдиного вікна».

Правова база для впровадження нового порядку звітування – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цей Закон зобов'язує підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях та підприємств, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ і подавати її органам державної влади в єдиному електронному форматі XBRL. Загальна кількість суб'єктів звітування, які повинні будуть подавати електронну фінансову звітність, становить близько 5000.

Таксономія фінансової звітності UA XBRL МСФЗ затверджена та опублікована Міністерством фінансів України й поширена іншими регуляторами фінансового сектора – НБУ, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР). Вона адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні і включає в себе звіт аудитора і звіт про управління.

Виділяють напрями розширення Таксономії:

– Загальне розширення Таксономія UA МСФЗ XBRL для *суб'єктів господарювання*.

– Розширення Таксономії UA МСФЗ XBRL для *банків*.

– Розширення Таксономії UA МСФЗ XBRL для *страхових компаній*.

При цьому Таксономія UA XBRL МСФЗ для суб'єктів господарювання та для страхових компаній надає можливість обрати один з двох варіантів складання фінансової звітності для суб'єктів господарювання (за винятком банків), а саме:

– фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений згідно з розподілом активів та зобов'язань на поточні/непоточні разом з іншими звітами та примітками;

– фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений у порядку ліквідності разом з іншими звітами та примітками.

Зазначимо, що розширення Таксономії UA XBRL МСФЗ для банків дозволяє складати фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений тільки у порядку ліквідності разом з іншими звітами та примітками.

Для подання фінансової звітності суб'єктами звітування до центру збору фінансової звітності запроваджено інтернет-портал – Система фінансової звітності (портал СФЗ). Портал СФЗ – це технологічна платформа, що дозволяє суб'єктам звітування подавати та розкривати, а регуляторам опрацювання та перевіряти фінансову звітність суб'єктів звітування в єдиному електронному форматі XBRL. Адміністрування та технічне обслуговування програмного забезпечення порталу СФЗ здійснюється Центром збору фінансової звітності, за операційне управління яким відповідає НКЦПФР.

Основною перешкодою для успішного подання дійсних даних XBRL є невід'ємна складність при створенні й перегляді нетехнічними користувачами файлів формату XBRL. Підготувати звітність у цьому форматі вручну – трудомісткий процес, потрібно спеціальні навички. Складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі XBRL працівниками без знань мови програмування може спростити спеціалізований програмний продукт, який дозволяє вносити дані показників фінансової звітності, проводити валідацію (перевірку) складених звітів та генерувати файл фінансової звітності в форматі XBRL.

Законодавством України дозволяється використовувати будь-яке програмне

забезпечення для складання фінансової звітності в форматі XBRL: суб'єкт звітування за бажанням може використовувати придбане у стороннього розробника програмне забезпечення, власне або безкоштовне програмне забезпечення.

У більшості європейських країн XBRL підтримується дуже широким спектром програмного забезпечення від великих і малих постачальників, що дозволяє дуже широкому колу зацікавлених сторін працювати зі стандартом. Зауважимо, що в Україні подання фінансової звітності в електронному форматі стало обов'язковим за звітний період 2020 року. До офіційного врегулювання цього питання низький попит користувачів на звітність у цьому форматі не стимулював розроблення адаптованих до української таксономії програмних продуктів. Відтак, в Україні цей аспект у практичній площині на даний момент перебуває на початковому шляху своєї реалізації й потребує подальшого розвитку.

Одним із способів вирішення цієї проблеми може стати використання безкоштовного програмного продукту iXBRL Tool, розробленого проектом EU-FINSTAR на основі iXBRL та Microsoft Excel для створення та валідації фінансової звітності у форматі iXBRL, складеної з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ.

Зазначена програма розміщена на сайті Системи фінансової звітності з ознайомчою метою і не є рекомендованим програмним забезпеченням для складання фінансової звітності. Створений програмний продукт дозволяє користувачам створювати документ-XBRL в середовищі, де їм вже комфортно працювати, безпосередньо в Excel, не піддаючись складності синтаксису XBRL.

Однак НКЦПФР не гарантує якості програмного забезпечення, позаяк не несе відповідальності за роботу зазначеного продукту і якість складання за його допомогою фінансової звітності (про що зазначено на офіційній веб-сторінці Системи фінансової звітності). Також НКЦПФР не здійснює технічну підтримку iXBRL Tool і не надає пояснень щодо його функціоналу [4]. Всі зазначені аспекти підтверджують, що зростає необхідність підготовки фахівців із достатнім рівнем знань одночасно як у сфері XBRL, так і МСФЗ.

Висновки. В ході дослідження визначено, що необхідність упровадження електронного формату підготовки фінансової звітності зумовлена потребою крокувати за вимогами міжнародної бізнес-спільноти, а також обов'язком подання звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ регуляторним органам. Зроблено висновок, що слід виокремлювати Таксономію фінансової звітності та Таксономію XBRL. Таксономією XBRL називають зведені характеристики, у яких фіксують терміни, що містяться в усіх фінансових звітах, а також взаємозв'язки між ними. Для забезпечення ефективності впровадження й використання таксономії звітності за МСФЗ доцільно оперативно вирішити питання розроблення, створення та застосування відповідного програмного забезпечення для складання фінансової звітності в форматі XBRL. Перехід України на новий формат XBRL відкриє низку переваг як для користувачів, так і для тих, хто готує фінансову інформацію.

Conclusions. The investigation identified that the need of implementing the electronic format for preparing financial statements is caused by the necessity to follow the requirements of the international business community, as well as the obligation to report according to Taxonomy of UA XBRL IFRS to regulatory authorities. Thus we can come to the conclusion that Financial Reporting Taxonomy and XBRL Taxonomy should be distinguished. XBRL taxonomy is summarized characteristics recording the terms contained in all financial reporting, as well as the relationships between them. In order to ensure the effective implementation and use of IFRS reporting taxonomy, it is reasonable to find a fast track to resolve the problems of development, creation, and application of appropriate software for the preparation of financial

statements in XBRL format. Ukraine's transition to new XBRL format provide a number of benefits for both users and those who prepare financial information.

Список використаної літератури

1. Петрик О. А. Звітність корпорацій у постіндустріальній економіці: сучасні аспекти формування, аудиту та задоволення інформаційних запитів користувачів. Економіка. Фінанси. Право. 2016. № 7. С. 8–13. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2016_7_4.
2. Гудзенко Н. М., Коваль Н. І., Плахтій Т. Ф. Вплив інформаційних потреб користувачів на структуру та наповнення фінансової звітності. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 5. С. 102–113. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2018_5_10.
3. Вакун О. В., Городиський М. П., Грабчук І. Л., Соловійов Б. С. Проблеми впровадження стандарту звітності XBRL. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2020. № 2 (46). URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2020-2\(46\)-3-8](https://doi.org/10.26642/pbo-2020-2(46)-3-8).
4. Офіційний сайт Системи фінансової звітності. URL: <https://frs.gov.ua>.
5. Коробань О. В. Переваги використання мови XBRL при обробці фінансової звітності. URL: <http://www.sworld.com.ua/konfer35/657.pdf>.

References

1. Petryk O. A. (2016) Zvitnist' korporatsiy u postindustrial'niy ekonomitsi: suchasni aspekty formuvannya, audytu ta zadovolennya informatsiynykh zapytiv korystuvachiv. Ekonomika. Finansy. Pravo. No. 7, pp. 8–13. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2016_7_4. [In Ukrainian].
2. Hudzenko N. M., Koval' N. I., Plakhtiy T. F. (2018) Vplyv informatsiynykh potreb korystuvachiv na strukturu ta napovnennya finansovoyi zvitnosti. Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktual'ni pytannya nauky i praktyky. No 5., pp. 102–113. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2018_5_10. [In Ukrainian].
3. Vakun O. V., Horodys'kyu M. P., Hrabchuk I. L., Solovyov B. S. (2020) Problemy vprovadzhennya standartu zvitnosti XBRL. Problemy teoriyi ta metodolohiyi bukhalters'koho obliku, kontrolyu i analizu. No. 2 (46). URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2020-2\(46\)-3-8](https://doi.org/10.26642/pbo-2020-2(46)-3-8). [In Ukrainian].
4. Ofitsiynyy sayt Systemy finansovoyi zvitnosti – <https://frs.gov.ua>. [In Ukrainian].
5. Koroban' O. V. Perevahy vykorystannya movy XBRL pry obrobttsi finansovoyi zvitnosti. URL: <http://www.sworld.com.ua/konfer35/657.pdf>. [In Ukrainian].