

ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ XBRL

Уманців Г. В.,
Польовик Є. В.

Актуальність теми дослідження. На сучасному етапі трансформаційних перетворень та глобалізації економіки активізується питання щодо подання звітності у форматі XBRL в Україні, що в свою чергу, є передумовою для успішної взаємодії підприємств на світовому фінансовому ринку та підвищення прозорості інформації.

Постановка проблеми. Недостатній рівень практики застосування таксономії фінансової звітності у форматі XBRL в Україні, зумовлює актуальність дослідження. Провідні країни світу запровадили вимоги щодо подання звітності у зазначеному форматі, оскільки він дозволяє сформуванню звітності, яка буде не лише прозорою та доступною для зацікавлених осіб, а й зручною для аналізу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Процес функціонування в Україні системи фінансової звітності у форматі XBRL є новітнім, окремі аспекти її запровадження досліджували у своїх працях Кузнецова С. О., Борисенко А. О., Бойко Р. В., Островська О. А., Хатиб Е., Ясин М., Харбер М., Маркс Б., Де Ягер П. та інші.

Виділення недосліджених частин загальної проблеми. Особливої уваги потребують питання, спрямовані на мінімізацію можливих проблем, пов'язаних із впровадженням та використанням формату XBRL в Україні.

Постановка завдання, мети дослідження. Проаналізувати механізм впровадження подання звітності у форматі XBRL в Україні. Узагальнити проблеми при складанні фінансової звітності у новому форматі з використанням світового досвіду.

Метод або методологію проведення дослідження. У процесі проведення дослідження були використані діалектичні методи наукового пізнання, збір і аналіз інформації та індуктивний метод.

Викладення основного матеріалу (результати роботи). У статті визначено сутність формату XBRL, проаналізовано етапи його запровадження в Україні. Виявлено перспективи та типові помилки при складанні фінансової звітності використовуючи даний формат. Розроблено заходи для мінімізації ймовірності виникнення та подолання проблем пов'язаних із його застосуванням враховуючи світовий досвід.

Галузь застосування результатів. Результати цього дослідження можуть бути застосовані в процесі формування фінансової звітності відповідно до вказаного формату.

Висновки відповідно до статті. Всі переваги від впровадження формату XBRL значно перевищують наслідки появи проблем, пов'язаних з його застосуванням. Його використання в Україні дасть можливість суб'єктам звітування коректно складати фінансову звітність, виключить потребу у дублюванні фінансової звітності, при поданні її регуляторам, та допоможе залучити інвесторів шляхом формування якісної фінансової звітності.

Ключові слова: формат XBRL, таксономія, фінансова звітність, трансформація, міжнародні стандарти бухгалтерської звітності.

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL

Уманцев Г. В.,
Полевик Е. В.

Актуальность темы исследования. На современном этапе трансформационных преобразований экономики активизируется вопрос предоставления отчетности в формате XBRL в Украине, который в свою очередь является предпосылкой для успешного взаимодействия предприятий на мировом финансовом рынке и повышения прозрачности информации.

Постановка проблемы. Недостаточный уровень практики применения таксономии финансовой отчетности в Украине, обуславливает актуальность данного исследования. Ведь развитые страны мира уже ввели данный формат в обязательном порядке, так как он позволяет сделать отчетность не только прозрачной и доступной для потенциальных инвесторов но и удобной для анализа.

Анализ последних исследований и публикаций. Процесс функционирования в Украине системы финансовой отчетности в формате XBRL является новейшим, его исследовали в своих работах Кузнецова С. А., Борисенко А. А., Бойко Р. В., Островська О. А., Хатиб Е., Ясин М., Харбер М., Маркс Б., Де Ягер П. и другие.

Выделение неисследованных частей общей проблемы. Особого внимания требуют разработки решений, которые будут направлены на минимизацию возможных проблем, связанных с внедрением и использованием формата XBRL в Украине.

Постановка задачи, цели исследования. Проанализировать внедрение формата XBRL в Украине. Определить перспективы применения и выявить возможные проблемы при составлении финансовой отчетности в новом формате с использованием мирового опыта.

Метод или методологию проведения исследования. В процессе проведения исследования были использованы диалектические методы научного познания, сбор и анализ информации и индуктивный метод.

Изложение основного материала (результаты работы). В статье определена сущность формата XBRL, проанализированы этапы его внедрения в Украине. Выявлено перспективы и типичные ошибки при составлении финансовой отчетности используя данный формат. Разработаны меры по минимизации вероятности возникновения и преодоления проблем, связанных с его применением учитывая мировой опыт.

Область применения результатов. Результаты этого исследования могут быть применены в процессе формирования финансовой отчетности в соответствии с указанным формата.

Выводы соответствия со статьей. Все преимущества от внедрения формата XBRL значительно превышают последствия появления проблем, связанных с его применением. Его использование в Украине даст возможность субъектам отчетности корректно составлять финансовую отчетность, исключит потребность в дублировании финансовой отчетности, при представлении ее регуляторам, и поможет привлечь инвесторов путем формирования качественной финансовой отчетности

Ключевые слова: формат XBRL, таксономия, финансовая отчетность, трансформация, международные стандарты бухгалтерской отчетности.

FORMATION OF XBRL REPORTING

Umantsiv Halyna,
Polovyk Yevheniia

Relevance of the research topic. At the present stage of transformational transformation of the economy, the issue with the use of the XBRL format in Ukraine, which is a prerequisite for successful interaction of enterprises in the global financial market and enhancing the competitiveness of domestic enterprises.

Problem statement. The absence of the practice of applying taxonomy of financial statements in Ukraine, causes the relevance of this study. The developed countries of the world have already introduced this format, because it allows to make the reporting not only transparent and accessible to potential investors, but also convenient for analysis.

Analysis of recent studies and publications. The process of functioning of the financial reporting system in the format XBRL is the newest, it was researched in works: Kuznetsova S. A., Borisenko A. A., Boyko R. V., Ostrovskaya O. A., Khatib E., Yassin M., Harber M., Marx B., De Jager P. and other.

Highlighting unexplored parts of a common problem. Particular attention is needed to develop solutions that will minimize potential problems associated with the implementation and use of the XBRL format in Ukraine.

Setting of the task, objectives of the research. Analyzing the implementation of XBRL format in Ukraine. Identifying prospects for using and setting the potential issues in the preparation of new financial statements using global experience.

Research method or methodology. Dialectical methods of scientific cognition, collection and analysis of information and inductive method were used in the course of the research.

Basic material presentation (results of work). The article defines the essence of the XBRL format, analyzes the stages of its implementation in Ukraine. Prospects and typical errors in the preparation of financial statements using the format have been identified. Measures have been developed to minimize the likelihood of occurrence and to overcome problems associated with its application, taking into account world experience.

Areas of application of the results. The results of this study may be applied in the preparation of financial statements in accordance with the specified format.

Conclusions to the article. All of the benefits of implementing XBRL far outweigh the impact of its application. Its use in Ukraine shall allow reporting entities to properly prepare financial statements, adjust the requirement for duplicating financial statements while presenting to regulators, and help woo investors through formation of the qualitative financial statements.

Keywords: XBRL format, taxonomy, financial statements, transformation, international accounting standards.

JEL Classification: M50, O31, L86

Актуальність теми дослідження. Використання сучасних інформаційних технологій в усіх сферах життя є трендом сьогодення, не винятком є і система обліку і звітності, зокрема, запровадження системи фінансової звітності підприємств у єдиному електронному форматі – XBRL, який є передумовою для успішної взаємодії підприємств на світовому фінансовому ринку та підвищення аналітичності інформації для потреб управління.

Постановка проблеми. Комплексне дослідження процесу впровадження формату XBRL в умовах сучасних економічних перетворень в Україні має важливе теоретичне та практичне значення. З одного боку він дозволяє сформулювати звітність прозорою та доступною для потенційних інвесторів, а також зручною для аналізу, а з іншого – відсутня практика застосування таксономії фінансової звітності, що ускладнює процес його реалізації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Запровадження системи фінансової звітності у форматі XBRL є новітнім процесом та потребує відповідного його осмислення та практичної адаптації. Окремих аспектів звітування у форматі XBRL торкаються у своїх роботах Хатіб Е., Ясин М., Харбер М., Маркс Б., Де Ягер П. [9, 10]. Підходи до його застосування в Україні досліджували у своїх працях Кузнецова С. О. та Борисенко А. О., зокрема, щодо розкриття інформації про основні засоби [1]. Бойко Р. В. досліджував технологію подання фінансової звітності використовуючи таксономію XBRL [2], Островська О. А. вивчала значення XBRL в обробці бізнес-інформації в умовах глобалізації світової економіки [3].

Виділення недосліджених частин загальної проблеми. Формат XBRL має на меті слугувати основою підвищення прозорості фінансової звітності, тому потребують особливої уваги розроблення рішень, які будуть скеровані на мінімізацію можливих проблем, пов'язаних із впровадженням та використанням формату XBRL в Україні.

Постановка завдання, мети дослідження. Дослідити сутність таксономії звітності у форматі XBRL та проаналізувати практику його впровадження в Україні. Потребують дослідження питання, пов'язані із застосуванням та оцінкою можливих проблем при складанні фінансової звітності у новому форматі на основі вивчення світового досвіду у цій сфері.

Методологію проведення дослідження складають діалектичні методи наукового пізнання, збір і аналіз інформації та індуктивний метод, що визначили розкриття сутності формату XBRL та таксономії фінансової звітності.

Викладення основного матеріалу. XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language «розширювана мова ділової звітності») – це міжнародний стандарт цифрової звітності, який працює в інтересах суспільства та дає можливість обмінюватися діловою інформацією. Основною його метою є поліпшення підзвітності та збільшення прозорості результатів діяльності в усьому світі, забезпечуючи відкритий стандарт обміну даними для ділової звітності [4].

Формат XBRL підтримує велику кількість різноманітних вимог до звітності, зокрема прості, складні та багатовимірні форми, звітність та презентація вільного формату, створення тестів на визначення помилок, звіт про транзакції, який може бути об'єднаний і зведений в сукупні звіти про ефективність [4].

Стандарт XBRL складається з ряду технічних характеристик. Основою стандарту XBRL є специфікація XBRL 2.1, яка тісно інтегрована зі специфікацією XBRL Dimensions. Ці характеристики дозволяють визначити XBRL таксономії та створити екземпляри XBRL, включаючи багатовимірні дані.

Інші ключові модульні характеристики забезпечують додаткові можливості, що містяться в таблиці 1.

Таблиця 1. Модульні характеристики формату XBRL

Модуль	Можливості модуля
Вбудована специфікація XBRL (або iXBRL)	Забезпечує спосіб публікації звітів у HTML із вбудованими інструкціями для перетворення інформації на сторінці в XBRL
«Посилання таблиці»	Забезпечує спосіб відображення (та збирання) складних даних у формах та шаблонах.
Специфікація «Формули»	Забезпечує спосіб визначення та використання правил ділової логіки щодо даних, що містяться в документі екземпляра, або для перевірки цієї інформації, або для створення нових фактів.
«XBRL Global Ledger»	Є основою для вирішення, обміну, збору і агрегування транзакційних даних з повним деталізувати можливості.
Специфікація «Versioning»	Забезпечує спосіб документування змін, які вносяться систематично з часом.
Специфікація «Streaming»	Дозволяє працювати з дуже великою кількістю даних.

Джерело: Таблицю складено автором за даними офіційного сайту XBRL [4].

Особливістю XBRL є створення багаторазових, авторитетних визначень, що називаються таксономіями, які фіксують значення, що містяться у всіх звітних термінах та використовуються в бізнес-звіті, а також їх взаємозв'язки. Вони визначають конкретні теги, які використовуються для окремих елементів даних (наприклад, «чистий прибуток»), їх атрибути та взаємозв'язки. Для різних звітності бізнесу потрібні різні таксономії. Деяким національним юрисдикціям можуть знадобитися власні таксономії звітності для відображення місцевих норм бухгалтерського обліку та інших звітів. Багато різних організацій, включаючи регулятори, конкретні галузі чи навіть компанії, можуть вимагати таксономії чи розширення таксономії для покриття власних конкретних потреб у звіті про бізнес [4]. Таксономії розробляються регуляторами, установниками стандартів бухгалтерського обліку, державними установами та іншими групами, які повинні чітко визначати інформацію, про яку потрібно звітувати.

Слід зазначити, що кожен елемент має тип посилання, який можна використовувати для ідентифікації джерела цього елемента (рис. 1).

Для полегшення розуміння структури Таксономії МСФЗ та її в цілому, а також як допомогу в маркуванні фінансової звітності, складеної на основі МСФЗ Фонд МСФЗ опублікував Ілюстровану Таксономію МСФЗ. Її особливістю є те, що вона відображає зміст Таксономії як у форматі PDF, так і у форматі HTML. А також вона поділяється на повну таксономію, організовану відповідно до МСФЗ та МСБО та організовану відповідно до звітності та приміток [5].

Таксономії дозволяють реалізувати три можливості XBRL:

- 1) звичайного перекладу з національної мови на англійську, що покладено в основу стандартів;
- 2) адаптації, тобто приведення понятійного апарату звітності до єдиного стандарту;

3) трансформації звітності. Якщо підприємство веде бухгалтерський облік і складає звітність за національними стандартами, які не відповідають в усіх суттєвих аспектах МСФЗ, при інтеграції XBRL у систему бухгалтерського обліку виникає можливість оперативного формування записів відповідно до вимог МСФЗ.

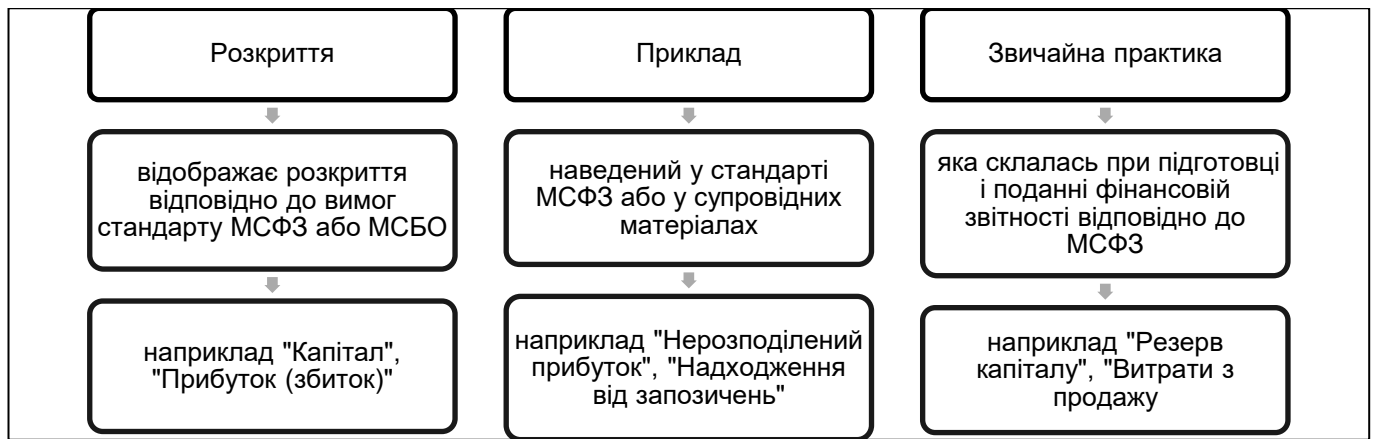


Рисунок 1. Типи посилання елементів у форматі XBRL

Джерело: [5].

Згідно із статистичними даними за різними країнами світу, відсоток підприємств, що знають про формат та використовують його, невинно зростає. Зокрема, як бачимо на рис. 2 за останні 11 років показник застосування зріс на 88%, за останні два роки на 19% (досліджено на підставі опитування респондентів, які знають про XBRL, середня кількість опитаних 432 тис.).



Рисунок 2. Використання XBRL в світі

Джерело: складено авторами за даними офіційного сайту XBRL [4].

Також слід зазначити, що в деяких країнах формат XBRL є обов'язковим для застосування, зокрема у табл. 2 зазначено основні умови подання фінансової звітності у форматі XBRL та країни які їх застосовують.

Таблиця 2. Основні умови подання фінансової звітності у форматі XBRL

Умови застосування XBRL	Країни
Добровільне застосування	Швеція, Швейцарія
Обов'язкове застосування	Канада, Франція, Німеччина, Італія, Японія, США, Ізраїль, Польща, Іспанія та ін.
Обов'язкове застосування за умови формування звітності за МСФЗ	Австралія, Великобританія, Бельгія
Обов'язкове застосування за умови формування звітності за МСФЗ та надання незалежного аудиторського висновку	Китай, Індія, Данія, Нідерланди
На стадії розробки	Аргентина, Бразилія, Мексика, Росія, ЮАР, Україна

Джерело: складено авторами на основі [5].

Як показує практика застосування досліджуваного формату дає можливість отримати такі результати: менша втрата часу на підготовку фінансової звітності; подання прозорої звітності у форматі, який є прийнятним для всіх зацікавлених користувачів; зменшення витрат та часу на обмін діловою інформацією; зниження математичних помилок до нуля; збільшення дієвості державних установ; інтеграція національного бізнесу в міжнародний інформаційний простір.

Також з практики використання формату XBRL, можна виокремити такі найпоширеніші помилки: пропущені елементи, тобто відсутність в даних бухгалтерського обліку статей які є представлені у звітності в стандартному вигляді; помилка знака, так як деякі теги за замовчуванням мають від'ємне значення бухгалтер не знаючи це можа заповнити звітність не правильно; некоректні дані – помилка в даті або сумі статті; некоректні елементи, використання неправильного тегу; помилка відображення – віднесення тег до неправильної групи та інші.

Перехід на електронний формат збору і обробки звітних даних на базі специфікацій XBRL один із стратегічних проєктів України, який реалізується вже у 2020 році. Україна належить до країн в яких застосування XBRL на стадії розробки та впровадження. З початку планування і до сьогодні вже було пройдено шлях, що зображений на рис. 3.

В Україні система фінансової звітності буде побудована за схемою «єдиного вікна» до якого будуть підключені інші регулятори, які зможуть завантажувати інформацію до власних сховищ даних.

Як наведено на рис 3., в Україні вже розроблена і затверджена українська Таксономія UA XBRL МСФЗ. Вона є адаптованою до специфіки ведення бізнесу та особливостей складання фінансової звітності в Україні та включає в себе звіт аудитора та звіт про управління. Крім цього, вона має два розширення – для банківського та страхового секторів [6].

Відповідно до української таксономії підприємства можуть обирати один з двох варіантів складання фінансової звітності, яка містить звіт про фінансовий стан, складений або у порядку ліквідності разом з іншими звітами та примітками або згідно з розподілом активів та зобов'язань на поточні/непоточні разом з іншими звітами та примітками [6].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлює перелік суб'єктів, які зобов'язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами зокрема це підприємства що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства та інші [7]. На них поширюється вимога щодо представлення звітів у форматі XBRL.

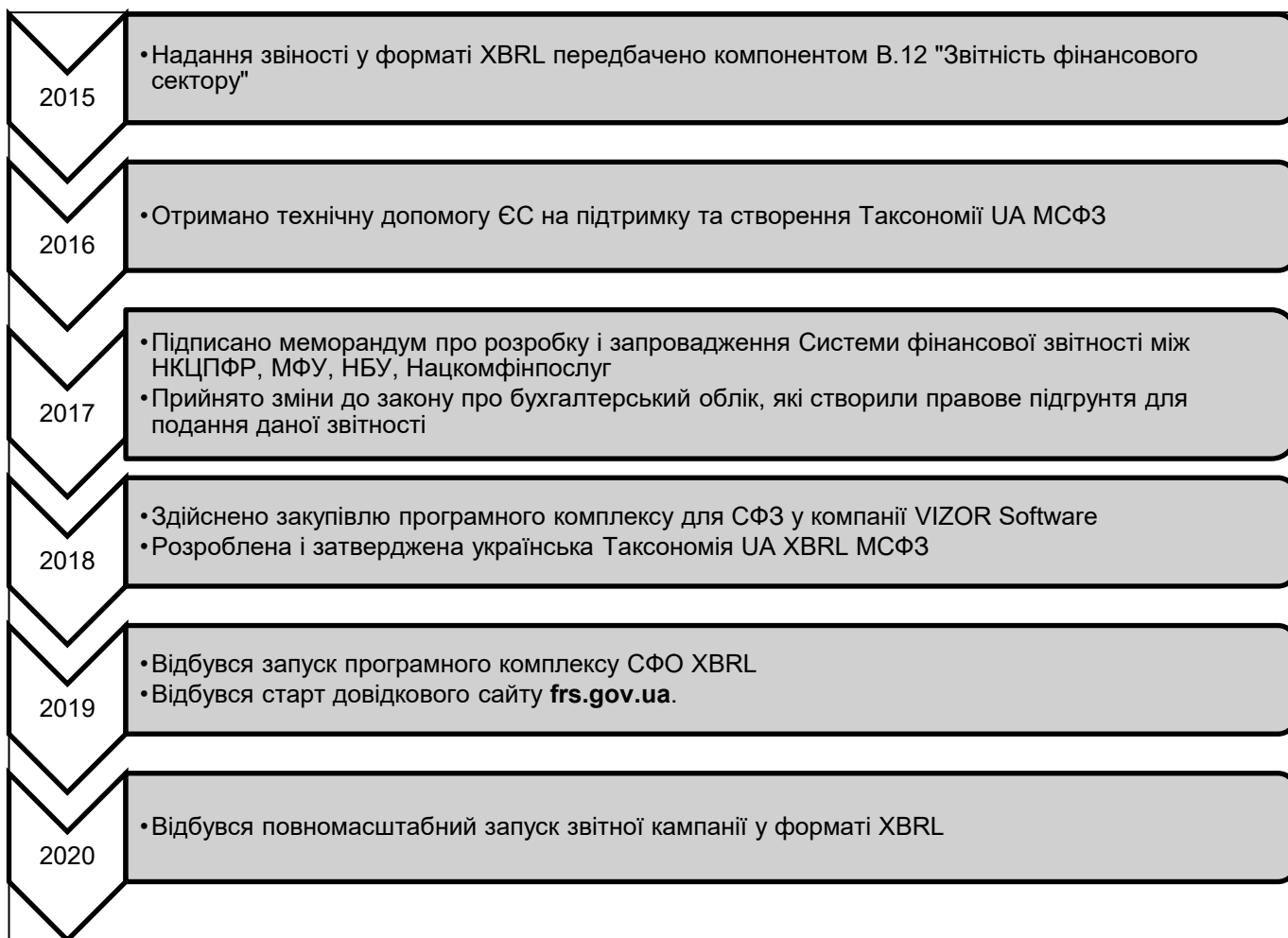


Рисунок 3. Послідовність впровадження XBRL в Україні

Джерело: складено за даними офіційного сайту СФЗ [6].

Як вже зазначалося, складання фінансової звітності в новому форматі здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. В Україні проєктом EU-FINSTAR було розроблено безкоштовний

програмний продукт **iXBRL Tool** на основі iXBRL та Microsoft Excel для створення та валідації (перевірки) фінансової звітності у форматі iXBRL, складеної з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ. Його поточна версія створена виключно для складання фінансової звітності в форматі iXBRL відповідно до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2018 та не може використовуватись для складання іншої звітності. Слід зазначити, що застосування даного продукту не є обов'язковим і суб'єкт звітування за бажанням може використовувати власне програмне забезпечення або програмне забезпечення, придбане у стороннього розробника [7].

Для того щоб підтвердити достовірність фінансової звітності у форматі iXBRL та подання її до СФЗ, суб'єктам звітування необхідно забезпечити її підписання за допомогою засобів КЕП (кваліфікованого електронного підпису). Для цього можна отримати відповідне програмне забезпечення в АЦСК (Акредитований Центр сертифікації ключів) разом з ключами КЕП, наприклад АЦСК «Masterkey» ТОВ «Арт-Мастер», АЦСК ТОВ «Ключові системи», АЦСК ДП «Українські спеціальні системи», АЦСК ПАТ «УкрСиббанк», АЦСК АТ КБ «ПРИВАТБАНК» та інші [7].

В рамках впровадження формату XBRL в Україні, можна виділити декілька проблем:

- організаційного та методологічного характеру, відсутність кваліфікованих кадрів в області застосування формату XBRL.

- технологічного характеру, а саме витрати на придбання програмного забезпечення або розробка власного. З'явиться необхідність бути готовими до внесення власних змін до таксономії, яка може бути змінена протягом року, так як ряд параметрів мають варіативний характер і можуть змінюватися самою організацією в залежності від облікової політики.

Пропонуємо наступні заходи, щодо мінімізації ймовірності виникнення та подолання вище зазначених проблем:

1. Протестувати на практиці застосування даного формату на підприємстві. За допомогою цього заходу при активному використанні зарубіжного досвіду можливо протестувати більшість ситуацій застосування різних програмних продуктів для подання звітності в форматі XBRL і усунути всі виникаючі в ході проблеми.

2. Направити працівників на навчання з використання нового формату, або ж запровадити тренінги на власному підприємстві для бухгалтерів і технічних фахівців, щоб працівники могли підготуватися до змін з найбільш незначними витратами і в цілому бути готовими до них. Слід зазначити, що вже запущено *проект U-FINSTAR*, яким передбачена значна кількість заходів з навчання, тренінгові програми, матеріали для підтримки та навчання, матеріали методичного спрямування «XBRL для чайників», що демонструють, яким чином бізнесмени і технічні фахівці, що працюють з однією і тією ж електронною таблицею, можуть опанувати нові концепції технічних рішень, що стосуються XBRL.

3. Врахувати зарубіжний досвід впровадження формату XBRL, щоб скоротити кількість очікуваних проблем, які можуть виникнути під час формування звітності у новому форматі.

В свою чергу НБУ надає такі рекомендації щодо підготовки до переходу на XBRL: 1. Перевірити чи підтримують власні ІТ-системи підготовку звітності у новому форматі; 2. Зіставити з Таксономією звітності параметри Головної книги;

3. Формування параметрів Головної книги відповідно до Таксономії;

4. Забезпечення зіставлення Excel форм і XBRL даних, підготовка і подача пілотної звітності.

5. Валідація даних XBRL в файлі Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ [9].

Використання формату XBRL в Україні дасть можливість суб'єктам звітування коректно складати фінансову звітність, виключити потребу у дублюванні фінансової звітності при поданні її регуляторам, та допоможе залучити інвесторів шляхом формування якісної фінансової звітності. Для держави перевагами є швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності; своєчасне виявлення ризиків та можливість оперативно реагувати на них; зменшення витрат та підвищення ефективності регуляторного процесу. Переваги використання СФЗ для інвесторів – якісне розкриття інформації за міжнародними стандартами; швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності; краще розуміння ризиків і перспектив бізнесу [7].

Висновки. В цілому проект впровадження формату XBRL для України має значні перспективи і переваги від його впровадження значно перевищуватимуть наслідки появи проблем, пов'язаних з його застосуванням. Подання фінансової звітності у таксономії формату XBRL відкриє нові перспективи для українського фінансового ринку у вигляді розширення можливостей для інвесторів. Наглядові та регуляторні органи можуть очікувати зниження витрат на аналіз звітності та підвищення його якості щодо окреслених під час дослідження причин. Постачальники фінансової бухгалтерської звітності в перспективі отримають ряд переваг: оптимізація процедури аудиту, зниження витрат на складання звітності, процес обліку і формування звітності стане єдиним.

Список використаних джерел

1. Boyko R. V. XBRL – digital standard for financial reporting submission. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. 2018. Вип. 56. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_econ_2018_56_29
2. Кузнецова С. О., Борисенко А. О. Розкриття інформації про основні засоби під час формування звітності у форматі XBRL. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2018. Т. 23, Вип. 4. С. 143-148. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2018_23_4_31
3. Островська О. А. Технологія XBRL: обробка бізнес-інформації в умовах глобалізації світової економіки. Корпоративні фінанси: проблеми та перспективи інноваційного розвитку : матеріали І Міжнар. наук.-практ.

конф., 21 черв. 2017 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана»; орґаном.: В. К. Хлівний (голова) та ін. Електрон. текст. дані. Київ.: КНЕУ, 2017. С. 70–73. Назва з титул. екрану.

4. Офіційний сайт XBRL. URL: <https://www.xbrl.org/>

5. Таксономія фінансової звітності за Міжнародними стандартами: базові вимоги. 2019. URL: <https://cutt.ly/lo8jmYg>

6. Офіційний сайт СФЗ. URL: <https://frs.gov.ua/>

7. Закон України: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

8. Таксономія: міфи та реальність. Що очікує банки у 2019 році. Формат XBRL: перехід банків України на подання звітності за МСФЗ таксономією. НБУ. 2019. URL: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/XBRL_banks1-converted.pdf

9. Khatib E., Yassin M. Internet Financial Reporting and Expected Stock Return. *Journal of Accounting, Finance and Management Strategy*. 2019. Volume 14. Number 1. P. 1-28

10. Harber M., Marx B., De Jager P. The perceived financial effects of mandatory audit firm rotation. *Journal of International Financial Management and Accounting*. 2020. January. P. 1-20. doi.org/10.1111/jifm.12115

References

1. Boyko, R. V. (2018). XBRL – digital standard for financial reporting. *Bulletin of Lviv Trade and Economic University. Economic sciences*, 56. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2018_56_29

2. Kuznetsova, S. O. & Borisenko, A. A. (2018). Rozkryttia informatsii pro osnovni zasoby pid chas formuvannia zvitnosti u formati XBRL [Disclosure of information on fixed assets during the formation of reports in XBRL format]. *Bulletin of the Odessa National University. Series: Economics*. 23, 4, 143-148. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2018_23_4_31

3. Ostrovskaya, O. A. (2017). Tekhnolohiya XBRL: obrobka biznes-informatsiyi v umovakh hlobalizatsiyi svitovoyi ekonomiky [XBRL technology: processing business information in the conditions of globalization of the world economy]. *Korporatyvni finansy: problemy ta perspektyvy innovatsiynoho rozvytku – Corporate finance: problems and prospects of innovative development. Materials I Intern. Research Practice Conf. Ministry of Education and Science of Ukraine, State Higher Educational Institution «Kyiv. nat. econom. them. Vadim Hetman» and others; Organizing Committee: VK Khlivny (chairman) and others. An electron. text. data. Kiev: KNEU, 70-73.*

4. Ofitsiynyy sayt XBRL [XBRL Official Website]. URL: <https://www.xbrl.org/>

5. Taksonomiya finansovoyi zvitnosti za Mizhnarodnymy standartamy: bazovi vymohy [Taxonomy of Financial Reporting by International Standards: Basic Requirements], 2019. URL: <https://cutt.ly/lo8jmYg>

6. Ofitsiynyy sayt SFZ [Official website of the SPS]. URL: <https://frs.gov.ua/>

7. Zakon Ukrayiny: Pro bukhhalters'kyi oblik ta finansovu zvitnist' v Ukrayini vid 16.07.1999 r. №996-KhIV (zi zminamy ta dopovnenniyamy) [Law of Ukraine: On Accounting and Financial Reporting in Ukraine dated 16.07.1999 №996-XIV (as amended)]. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

8. Taksonomiya: mify ta real'nist'. Shcho ochikuye banky u 2019 rotsi. Format XBRL: perekhid bankiv Ukrayiny na podannya zvitnosti za MSFZ taksonomiyeyu [Taxonomy: Myths and Reality. What banks are expecting in 2019. XBRL format: the transition of Ukrainian banks to IFRS taxonomy reporting]. NBU. 2019. URL: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/XBRL_banks1-converted.pdf

9. Khatib, E. & Yassin, M. (2019). Internet Financial Reporting and Expected Stock Return. *Journal of Accounting, Finance and Management Strategy*, 14, 1, 1-28.

10. Harber, M., Marx, B. & De Jager, P. (2020). The perceived financial effects of mandatory audit firm rotation. *Journal of International Financial Management and Accounting*, January, 1-20. doi.org/10.1111/jifm.12115

ДАНІ ПРО АВТОРІВ

Уманців Галина Вікторівна

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування
Київський національний торговельно-економічний університет,
вул. Киото, 19, м. Київ, 02156
ORCID: 0000-0002-5410-1363
e-mail: guman27@ukr.net

Польовик Євгенія Вікторівна, студентка 4-го курсу

Київський національний торговельно-економічний університет,
вул. Киото, 19, Київ, 02156
ORCID ID: 0000-0002-3091-6242
e-mail: yevhenia308@ukr.net

ДАННЫЕ ОБ АВТОРАХ

Уманцев Галина Викторовна

к.э.н., доцент кафедры учета и налогообложения
Киевский национальный торгово-экономический университет
Адрес: улица Киото, 19 Киев, 02156

e-mail: guman27@ukr.net

Полевик Евгения Викторовна, студентка 4-го курса

Киевский национальный торгово-экономический университет

улица Киото, 19 Киев, 02156

e-mail: yevhenia308@ukr.net

DATA ABOUT THE AUTHORS

Umantsiv Halyna

PhD (Economy), Associate Professor

Kyiv National University of Trade and Economics

Kyoto Street, 19, Kiev, 02156

e-mail: guman27@ukr.net

Polovyk Yevheniia, student

Kyiv National University of Trade and Economics

Kyoto Street, 19, Kiev, 02156

e-mail: yevhenia308@ukr.net