

DOI: 10.32999/ksu2307-8030/2021-41-15

УДК 657.37

**Кулик В.А.**

*доктор економічних наук, професор,  
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю  
Полтавської державної аграрної академії  
ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-3271-7845>  
E-mail: [kutsenkovictoria@gmail.com](mailto:kutsenkovictoria@gmail.com)*

**Левченко З.М.**

*кандидат економічних наук, доцент,  
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю  
Полтавської державної аграрної академії  
ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-0188-6862>  
E-mail: [zoia.levchenko@pdaa.edu.ua](mailto:zoia.levchenko@pdaa.edu.ua)*

**Єрмолаєва М.В.**

*кандидат економічних наук, доцент,  
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю  
Полтавської державної аграрної академії  
ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-0469-0435>  
E-mail: [maryna.iermolaieva@pdaa.edu.ua](mailto:maryna.iermolaieva@pdaa.edu.ua)*

## ТАКСОНОМІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Починаючи з 2020 р. частина суб'єктів господарювання в Україні подаватиме фінансову звітність державним органам у форматі XBRL. Такий підхід є розповсюдженим у міжнародній практиці, проте достатньо новим для суб'єктів господарювання в Україні. Метою статті є визначення переваг та недоліків упровадження формату XBRL для подання фінансової звітності в Україні за МСФЗ, а також можливих способів організації цього процесу на вітчизняних підприємствах. За результатами дослідження встановлено переваги впровадження такого звітування для різних груп користувачів інформації фінансової звітності. Визначено, що алгоритм підготовки до переходу на звітування у XBRL складається з таких кроків: 1) перевірка власних ІТ-систем на предмет можливості формування звітності у форматі XBRL; 2) мапінг даних із ІТ-систем і розширеної таксономії UA XBRL МСФЗ; 3) валідація XBRL.

**Ключові слова:** фінансова звітність, міжнародні стандарти фінансової звітності, таксономія, XBRL, iXBRL.

### **Кулик В.А., Левченко З.М., Єрмолаєва М.В. ТАКСОНОМІЯ ФІНАНСОВОЇ ОТЧЕТНОСТІ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

Начиная с 2020 г. часть субъектов хозяйствования в Украине будет подавать финансовую отчетность государственным органам в формате XBRL. Такой подход является распространенным в международной практике, однако достаточно новым для субъектов хозяйствования в Украине. Целью статьи является определение преимуществ и недостатков внедрения формата XBRL для представления финансовой отчетности в Украине по МСФО, а также возможных способов организации этого процесса на отечественных предприятиях. По результатам исследования установлены преимущества внедрения такой отчетности для различных групп пользователей информации финансовой отчетности. Также установлено, что алгоритм подготовки к переходу на отчетность в XBRL состоит из следующих шагов: 1) проверка собственных ИТ-систем на предмет возможности формировать отчетность в формате XBRL; 2) мапинг данных с ИТ-систем и расширенной таксономии UA XBRL МСФО; 3) валідація XBRL.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, таксономия, XBRL, iXBRL.

### **Kulyk Viktoriya, Levchenko Zoia, Yermolaieva Maryna. TAXONOMY OF FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS**

Starting in 2020, some businesses in Ukraine will submit financial statements to government agencies in eXtensible Business Reporting Language format. These changes in the current legislation require companies that fall under this legislation to use new approaches in preparing and submitting financial statements. eXtensible Business Reporting Language, which stands for eXtensible Business Reporting Language, is an XML-based language for tagging financial data, and enabling businesses to efficiently and accurately process and share their data. eXtensible Business Reporting Language taxonomies play the important role in financial reporting. On the one hand, they provide a system of computer-readable tags to allow the interchange of interactive information. On the other hand, a systematic, agreed-upon convention for naming each taxonomy tag is needed. The International Financial Reporting Standards taxonomy does not include tags for industry International Financial Reporting Standards reporting. Although the International Financial Reporting Standards taxonomy provides opportunities for expansion, taking into account the specifics of individual industries, not all jurisdictions will require or allow the use of the possibility of expansion. The purpose of the article is to identify the advantages and disadvantages of implementing the eXtensible Business Reporting Language format for the presentation of financial statements in Ukraine under International Financial Reporting Standards, as well as possible ways to organize this process in domestic enterprises. The results of the study identified the benefits of implementing such reporting for different groups of users of financial reporting information. It is determined that the algorithm of preparation for the transition to reporting in eXtensible Business Reporting Language consists of the following steps: 1) checking their own IT systems for the ability to generate reports in eXtensible Business Reporting Language format; 2) mapping of data from IT systems and extended taxonomy UA eXtensible Business Reporting Language International Financial Reporting Standards; 3) eXtensible Business Reporting Language validation.

**Keywords:** financial statements, international financial reporting standards, taxonomy, XBRL, iXBRL.

**Постановка проблеми.** Починаючи з 2020 р. частина суб'єктів господарювання в Україні подаватиме фінансову звітність державним органам у форматі XBRL (eXtensible Business Reporting

Language). Таких підприємств в Україні налічується понад 5 тис.

Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звіт-

ності за міжнародними стандартами фінансової звітності» № 452 від 25.10.2019 затверджується переклад Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, випущеної Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія). Наведена у додатку до Наказу Таксономія фінансової звітності узгоджена з форматом XBRL та підтримується Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Зазначені зміни чинного законодавства вимагають від підприємств, що підпадають під дію Наказу, використання нових підходів до складання та подання фінансової звітності. Наказ підготовлено з метою реалізації Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для забезпечення дотримання положень цього Закону щодо вимог складання та подання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми використання Міжнародних стандартів фінансової звітності вітчизняними підприємствами досліджувалися у працях І.Д. Бенько, С.Ф. Голова, З.В. Задорожного, М.Р. Лучко, С.О. Кузнецової та І.Б. Чернікової. Упровадження формату XBRL для подання фінансової звітності в Україні за МСФЗ розглядалися у наукових статтях О.Ю. Балазюк, Т.І. Єфіменко, В.А. Мамонової, Т.О. Савчук, І.М. Сисоевої, Т.М. Сторожук та Н. Шматко. Проте останні зміни законодавства, що регламентують складання звітності у форматі XBRL, посилюють необхідність більш поглибленого вивчення цього питання.

**Метою статті** є визначення переваг та недоліків упровадження формату XBRL для подання фінансової звітності в Україні за МСФЗ, а також можливих способів організації цього процесу на вітчизняних підприємствах.

**Виклад матеріалу дослідження та його основні результати.** Таксономія – це класифікація і систематизація об'єктів найчастіше через подання їх у вигляді дерева. Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) – це проєкт Ради з МСФЗ. Таксономія МСФЗ оновлюється щороку. Це пов'язано зі створенням та публікацією нових стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ситуаціями, що мають місце у практичній діяльності, введенням нових блоків у Таксономію МСФЗ.

Головне завдання цього проєкту Ради з МСФЗ – дати світові єдиний формат для обміну в електронному вигляді звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Таксономія МСФЗ – корисне джерело інформації. Оскільки стандарти не містять рекомендацій форм звітності за МСФЗ, таксономія МСФЗ є неофіційно рекомендованою звітністю. Для перегляду такої звітності необхідне спеціальне програмне забезпечення – програми перегляду XBRL.

Із технічного погляду таксономія базується на XBRL, відкритому стандарті для подання фінансової звітності в електронному вигляді. Основні технічні переваги XBRL: 1) ввід-вивід даних здійснюється автоматично без додаткових перетворень; 2) вартість процесу складання звітності зменшується за рахунок автоматизації та стандартизації бізнес-процесів підприємства; 3) завдання, пов'язане із заповненням звіту, передається машині автоматично, що підвищує швидкість та автоматичну ідентифікацію під час заповнення звіту; 4) зіставлення даних відбувається автоматично; 5) час для прийняття рішень на підставі звітів скорочується, оскільки дані відстежуються автоматично; 6) зникає необхідність маніпулювання даними, тому можна зосередити зусилля на аналізованні даних та їх використанні для спілкування з

контрагентами; 7) зменшується час на підготовку та передачу відповідей контрагентам; 8) регуляторний процес відбувається швидко й економічно [1; 5].

Зараз Рада з МСФЗ популяризує xbrl-формат (таксономії) серед укладачів та користувачів фінансової звітності. Таксономія МСФЗ перекладена з англійської на іспанську, арабську, українську й інші мови. Окрім таксономії МСФЗ, існують таксономії US GAAP, UK GAAP і таксономії фінансової звітності інших країн. Для розкриття інформації, що не охоплюється таксономією МСФЗ, регулятор може внести розширення (тобто доповнення) до таксономії МСФЗ, щоб відобразити інакшу інформацію, яку треба передавати регулятору.

Таксономія МСФЗ не включає теги для галузевої звітності за МСФЗ (тобто така інформація, яка повідомляється підприємствами тільки певної галузі). Незважаючи на те що таксономія МСФЗ забезпечується можливостями для розширення з урахуванням специфіки окремих галузей, не всі юрисдикції вимагатимуть або даватимуть змогу використовувати можливості розширення. Таксономія МСФЗ є глобальним стандартом для визначення фінансової звітності за МСФЗ. Як результат, розкриття інформації, яка зазвичай розкривається тільки в межах певної країни або регіону, не входить до складу таксономії МСФЗ.

Програмне забезпечення, яке дає змогу підприємству складати та подавати звітність у XBRL-форматі, безкоштовне. Воно допомагає у роботі з фінансовою інформацією, що включає її збирання, накопичення, систематизацію, співставлення, передачу та аналізування із високим рівнем точності. XBRL-формат фінансової звітності використовують уряди різних країн для управління державою та інших цілей. XBRL-формат фінансової звітності забезпечує економію коштів платників податків та дає змогу більш раціонально управляти державними фінансами. Зокрема, уряди США і Нідерландів використовують можливість звітів у форматі XBRL для роботи з нефінансовою інформацією. Корпорація Morgan Stanley ввела додаткові показники у Таксономію МСФЗ і тепер використовує її для складання прогнозів та потенційних моделей розвитку підприємства [2].

XBRL використовують усі країни Великої двадцятки, а також окремі корпорації. Компанія Wacoal (японський конгломерат, що виробляє та реалізує жіночу білизну; щорічні доходи становлять приблизно 1,6 млрд дол.) захотіла об'єднати оперативну інформацію, яка надходить із 36 філій у 23 країнах, що використовують 32 різні патентовані бізнес-додатки. Wacoal використала XBRL для об'єднання цих систем, створила повністю автоматизований процес без ручного повторного введення даних [3].

Комітет європейських органів банківського нагляду складається приблизно з 27 регуляторів із різних країн Європейського Союзу. Учасники збирають інформацію про платоспроможність і ліквідність фінансових організацій, за якими вони здійснюють контроль. Комітет пропонує використовувати XBRL як середовище для обміну даними про стандартну ліквідність і платоспроможність. Одна з першопрохідців XBRL – національна податкова інспекція Японії (National Tax Agency of Japan, NTA) – у 2004 р. впровадила електронну систему подання податкової декларації, використовуючи за стандарт XBRL 2.0. [4]. У Сполучених Штатах Америки XBRL-проєкт розпочато з 2008 р., його впровадження у практичну діяльність відбувається декількома етапами, на першому з них звітність у форматі XBRL почали надавати найбільші компанії, а пізніше – іноземні компанії, що використовують міжнародні стандарти фінансової

звітності. У Великій Британії з 2013 р. Управління Її Величності за податками та митними зборами та Реєстраційна палата використовують формат XBRL для передачі даних. XBRL був прийнятий Міністерством із корпоративних питань Індії для обміну фінансовою інформацією із центральним урядом. Отже, впровадження XBRL у світі набуло широкого розповсюдження, тому впровадження складання фінансової звітності у цьому форматі в Україні є своєчасним.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» передбачено, що таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складені на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, подається до порталу «Система фінансової звітності». Звітність у форматі XBRL в Україні розпочала своє існування з 2019 р. одночасно із запровадженням програмного продукту «Єдине вікно», що включає систематизовану інформацію про всіх суб'єктів господарювання України.

Перелік кодів, зазначених у Таксономії МСФЗ, дає змогу скласти звітність, яка буде зрозуміла різним групам користувачів. Окрім кодів, Таксономія МСФЗ включає опис окремих елементів, які у ній заковані. Це дає користувачу змогу зрозуміти процес складання звітності за допомогою таксономії. Система фінансової звітності – це система, яка дає змогу отримувати, перевіряти, обробляти та розкривати фінансову звітність суб'єктів звітування та їхніх аудиторських звітів на основі використання документів у форматі Inline XBRL (iXBRL), що розроблені на основі таксономії, прийнятої та опублікованої Міністерством фінансів України. Файл, створений у XBRL-форматі, відкривається будь-яким Інтернет-браузером. Інформація файлу може зчитуватися без участі людини. Таксономія у форматі UA XBRL МСФЗ є адаптованою для подання звітності

в Україні. Існує два напрями української таксономії UA XBRL МСФЗ: загальна Таксономія (General Taxonomy); Таксономія для банківського та страхового секторів (Insurance Taxonomy).

Таксономія UA XBRL МСФЗ затверджується та оприлюднюється Мінфіном, а також адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні і включає у себе звіт аудитора і звіт про управління. Таксономія UA XBRL МСФЗ надає можливість вибрати один із двох варіантів складання фінансової звітності для суб'єктів господарювання (за винятком банків), а саме: 1) 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 (General Taxonomy – 210–310); 2) фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений у порядку ліквідності разом з іншими звітами та примітками (General Taxonomy – 220–320).

У звіті аудитора, який складається за підсумками проведеного аудиту, вказується, що звітність складається суб'єктом господарювання у форматі iXBRL, що ця звітність є достовірною та відображає фінансовий стан та фінансові результати діяльності у повному обсязі. Аудиторський звіт підписує керівник аудиторської фірми або керуючий партнер, оскільки саме вони відповідають за правильність проведення аудиту аудиторською компанією. Стандартизація МСФЗ не спрямована на деталізацію усіх процедур фінансового обліку, найчастіше перевага віддається професійній самостійності бухгалтерів, а також професійному судженню.

Світова практика показує, що в середньому впровадження формату XBRL дало змогу досягти таких результатів: скорочення часу, необхідного для підготовки інформації, на 96%; представлення прозорої інформації в одному стандартизованому форматі всім зацікавленим сторонам; прискорення та поліпшення якості обміну діловою інформацією; усунення надмірності і дублювання звітних даних шляхом побудови єдиної системи збору та обробки звітності на основі МСФЗ; зменшення кількості математичних помилок

Таблиця 1

**Окремі звіти та примітки, які входять до фінансової звітності на основі General Taxonomy та Insurance Taxonomy**

Код	Назва звіту	Стандарт
General Taxonomy		
101000	Звіт про управління	МСБО 1
103000	Регулярна та особова інформація про суб'єкта господарської діяльності	
104000	Звіт аудитора	МСА 700
110000	Загальна інформація про фінансову звітність	МСБО 1
210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	МСБО 1
220000	Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності*	
310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	МСБО1
320000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат	
510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	МСБО 7
822100	Примітка – основні засоби	МСБО 16
Insurance Taxonomy		
101000	Звіт про управління	МСБО 1
103000	Регулярна та особова інформація про суб'єкта господарської діяльності	УКР
104000	Звіт аудитора	МСА 700
110000	Загальна інформація про фінансову звітність	МСБО 1
210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	МСБО 1
510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	МСБО 7
800300	Примітки – звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації	МСБО 7
822100	Примітка – основні засоби	МСБО 16

\* Вибирається у разі застосування General Taxonomy – 220–320

до нуля; зниження вартості володіння ІТ-системами на 40%; підвищення ефективності діяльності державних установ; інтеграція національного бізнесу в міжнародний інформаційний простір.

Для різних груп користувачів облікової інформації буде доступна низка переваг у разі переходу на звітність у XBRL-форматі. Підприємства отримають такі переваги: складання фінансової звітності без помилок та переключень; неможливість дублювання даних фінансової звітності під час подання відповідним органам; складання фінансової звітності у XBRL-форматі зробить її більш зрозумілою для потенційних інвесторів та сприятиме залученню додаткових коштів в економіку України.

Держава отримає такі переваги: інформація про стан та результати діяльності підприємств збиратиметься в автоматичному режимі; автоматично проводитиметься аналізування показників звітності; ризики виявлятимуться автоматично, що дасть змогу оперативно на них реагувати; регуляторний процес, що здійснюють державні органи, буде ефективнішим.

Інвестори матимуть такі переваги: звітність підприємств, що можуть бути використані для інвестицій, розшириться; аналізування звітності проводитиметься в автоматичному режимі; дані оброблятимуться швидше та якісніше; будуть більш зрозумілими перспективи розвитку бізнесу.

Документ XBRL дає змогу передавати інформацію за тегами з документа в Microsoft® Excel або в іншу базу даних із мінімальною обробкою. Користувач фінансової звітності може переглядати та аналізувати інформацію за тегами, використовуючи доступне програмне забезпечення, наприклад інструменти скринінгу, які порівнюють розкриття інформації між суб'єктами господарської діяльності. Сертифіковане програмне забезпечення, що може бути використане підприємствами під час складання фінансової звітності у форматі XBRL, узагальнено на сайті Консорціуму XBRL. Складаючи звітність у XBRL-форматі, підприємства використовують такі інструменти: редактор таксономії; створювач звіту XBRL; валідатор XBRL; процесор XBRL; інтерфейси прикладних програм (API).

Існують як окремі XBRL-інструменти (Arelle, Fujitsu тощо), так і інтегровані рішення в ERP- та BI-системах (SAP, Oracle). Частина програмних продуктів є безкоштовними, інші – умовно безкоштовними. Це означає, що потребують оплати додаткові функції програмного забезпечення, наприклад «Валідатор» або «Створювач звіту». Ці функції не є обов'язковими, але значно полегшують роботу користувача.

Є кілька способів переходу на XBRL. 1. Портал регулятора приймає від підприємства підготовлені файли у форматах MS Excel, MS Word, PDF. Такий підхід може застосовуватися підприємствами малого бізнесу. До недоліків такого підходу можна віднести: неавтоматизований спосіб уведення даних, є можливість впливу «людського фактору» на звітність; неможливість використання звітності поза межами звітного періоду. 2. Подача звітності у XBRL-форматі аутсорсинговими компаніями. Перевагами такого способу є те, що підприємству, яке звітує, не обов'язково мати спеціальне програмне забезпечення; ймовірність допущення помилок низька; зазвичай аутсорсинговими компаніями ці послуги надаються в «пакеті іншої послуги». Недоліками підходу є: висока ціна та відсутність контролю над звітністю, що подається у кінцевому підсумку. 3. Підприємство може вдосконалити програмне забезпечення, що використовується на ньому, через упродовження механізмів конвертації фінансової звітності у формат XBRL. Перевагами такого способу є те, що

підприємству не потрібно придбавати нове програмне забезпечення; підприємство може контролювати фінансову звітність «на виході». Недоліками такого способу є те, що діюче програмне забезпечення потребуватиме постійного оновлення. 4. Придбання нового програмного забезпечення, яке включає інструмент для формування звітів у XBRL-форматі. Перевагами такого способу є те, що підприємство може контролювати фінансову звітність «на виході»; отримає комплексний результат щодо автоматизації системи управління; може використовувати вигоди від нового програмного забезпечення у середньостроковій перспективі. Недоліком підходу є висока ціна. 5. У будь-якому разі підприємство повинно визначитися зі способом переходу на складання звітності у XBRL-форматі, оскільки це є обов'язковою вимогою законодавства.

**Висновки.** МСФЗ є найкращою практикою розкриття фінансової інформації, що набула широкого розповсюдження у світі. XBRL є кращим з існуючих форматів інформації, що може використовуватися для обміну. XBRL є загальноновизаним міжнародним стандартом для подання фінансової звітності за МСФЗ в електронному вигляді. Із 2020 р. частина вітчизняних підприємств зобов'язана подавати фінансову звітність у форматі XBRL за МСФЗ. Алгоритм підготовки до переходу на звітування у XBRL складається з таких кроків: 1) моніторинг власних можливостей підприємства, пов'язаних із використанням формату XBRL для складання звітності; 2) визначення співвідношення між даними інформаційних систем із можливостями розширеної таксономії UA XBRL МСФЗ; 3) валідація XBRL.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Застосування XBRL: що потрібно знати про новий стандарт звітування та як це працює у світі. *Бухгалтер&Закон*. № 37–38. URL: [https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/BZ011883](https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ011883)
2. Кулик В.А. Розвиток бухгалтерського обліку на підприємствах електронного бізнесу. Полтава, 2017. 410 с.
3. Кулик В.А., Шпигун Є.О. Необхідність застосування розширеної мови ділової звітності (XBRL) у процесі формування звітності вітчизняних підприємств : *Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки*, м. Житомир, 10 травня 2016 р. Житомир, 2016. С. 32–33.
4. Шматко Н. Ще раз про те, чому саме XBRL. URL: <https://ibuhgalter.net/ru/articles/477>
5. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навчальний посібник. Київ : ЦУЛ, 2019. 509 с.

#### REFERENCES:

1. Zastosuvannya XBRL: shho potrebno znaty pro novyj standart zvituvannya ta yak ce pracuye u sviti [Using XBRL: what you need to know about the new reporting standard and how it works in the world]. *Buhgalter&Zakon*, no. 37–38. URL: [https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/BZ011883](https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ011883) (in Ukrainian)
2. Kulyk V.A. (2017) Rozvytok buhgalterskogo obliku na pidpryyemstvax elektronnoho biznesu [Development of accounting in e-business enterprises]. Poltava: PUET. (in Ukrainian)
3. Kulyk V.A., Shpygun Ye.O. (2016) Neobxidnist zastosuvannya rozshyrenoyi movy dilovoyi zvitnosti (XBRL) u procesi formuvannya zvitnosti vitchyznyanykh pidpryyemstv [The need to use the extended language of business reporting (XBRL) in the process of forming the reporting of domestic enterprises]: *Tezy Vseukrayinskoyi nauko-vo-praktychnoyi on-line konferenciyi aspirantiv, molodykh uchenykh ta studentiv, prysvyachenoyi Dnyu nauky*. (in Ukrainian)
4. Shmatko N. She raz pro te, chomu same XBRL [Once again about why XBRL]. URL: <https://ibuhgalter.net/ru/articles/477> (in Ukrainian)
5. Plaksienko V.Ia. (2019) Oblik, opodatkuvannya ta audyt [Accounting, taxation and audit]. Kyiv. (in Ukrainian)

Стаття надійшла до редакції 14.12.2020.  
The article was received 14 December 2020.