



ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ

Науковий журнал

Випуск 3

*Засновник, видавець: Університет державної фіскальної служби України
Заснований 2017 року*

Продовжуване видання (виходить у міру накопичення матеріалу)

Мови видання: українська, російська, англійська

*Свідectво про Державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
Серія KB 22277-12177 Р від 02.08.2016*

*Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради Університету державної фіскальної
служби України (протокол № 3 від 28.03.2019)*

Редакційна колегія: д.е.н., професор *О. А. Шевчук* (голов. ред.); д.е.н., професор *Н. П. Мацелюх* (заст. голов. ред.); д.е.н., професор *С. В. Онишко* (заст. голов. ред.); д.е.н., професор *В. Л. Андрущенко*; д.е.н., професор *Я. В. Бєлінська*; д.е.н., професор *О. І. Береславська*; д.е.н., професор *В. Д. Заліско*; д.е.н., професор *В. Ю. Льїн*; д.е.н., доцент *Л. М. Карпенко*; д.е.н., професор *Ю. М. Коваленко*; к.е.н., с.н.с., доцент *Т. А. Коляда*; д.е.н., доцент *В. М. Краєвський*; д.е.н., професор *А. В. Лісовий*; к.е.н., доцент *В. В. Мартиненко*; д.е.н., професор *А. А. Олешко*; д.е.н., професор *В. О. Осмятченко*; д.е.н., професор *Ю. В. Пасічник*; д.е.н., професор *П. В. Пашко*; д.е.н., професор *В. В. Пилипів*; д.е.н., професор *С. П. Риппа*; д.е.н., доцент *Н. В. Стежко*; д.е.н., професор *К. І. Швабій*; Ph.D. *Ю. Джараль* (Польща); Ph.D. *Ю. Сипко* (Словаччина); Ph.D., Dr.h.c. *В. Гозора* (Словаччина).

Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування : науковий журнал / редкол. : *О. А. Шевчук* (голов. ред.) та ін. – Ірпінь : Університет державної фіскальної служби України, 2019. – Випуск 3. – 250 с.

У виданні розміщені наукові статті, присвячені актуальним проблемам економіки.

Науковий журнал започатковано з метою опублікування результатів наукових досліджень з питань теорії і практики фінансів, бухгалтерського обліку, оподаткування та інших напрямів економічної науки.

Для науковців, викладачів, аспірантів, студентів та всіх, хто цікавиться науковими дослідженнями у сфері економіки.



Науковий журнал індексується в Google Scholar,



Національною бібліотекою України імені В. І. Вернадського.



Розміщений на відкритій інформаційній платформі OJS Університету державної фіскальної служби України.



Науковим статтям, опублікованим у журналі, присвоюється індекс DOI (Digital Object Identifier) – ідентифікатор цифрового об'єкта.

Редакція журналу веде систематичну роботу із включення наукового видання до міжнародних електронних бібліотек, каталогів та наукометричних баз даних з метою входження у світовий науковий інформаційний простір, підвищення рейтингу журналу та індексів цитування його авторів. Наразі редколегія направила матеріали для індексації в Index Copernicus, провадить роботу щодо входження журналу у Scopus та Web of Science.

Адреса редакції:

вул. Університетська, 31,
м. Ірпінь, Київська обл., 08201, Україна
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Під час посилання на матеріали наукового журналу «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування» потрібно використовувати транслітеровану назву «Ekonomicnyi Visnyk. Seriya: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» або «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».

© Університет державної фіскальної
служби України, 2019

ЗМІСТ

<u>Андрущенко В. Л.</u> Імператив фінансової солідарності.....	13
<u>Антоненко В. М., Рогущина Ю. В., Сьомка Н. К.</u> Проблеми семантизації інформаційних ресурсів Web для підтримки управління процесами оподаткування.....	20
<u>Белінська Я. В., Ратушна Ю. В., Котух Е.</u> Досвід Об'єднаних Арабських Еміратів щодо активізації інвестування: уроки для України.....	30
<u>Гуріна Н. В., Лойонко А. М.</u> Застосування професійного судження бухгалтера в умовах ринкової економіки: вітчизняний та міжнародний досвід.....	40
<u>Задорожня Л. А., Швабій К. І., Скаженник М. В.</u> Трансформація персонального прибуткового оподаткування в Україні.....	48
<u>Ільїн В. Ю.</u> Домінуючі інвестиційні стратегії формування виробничих портфелів аграрних підприємств.....	59
<u>Коваленко Ю. М.</u> Теоретичні засади страхових і пов'язаних з ними послуг.....	72
<u>Коляла Т. А.</u> Гендерно-орієнтоване бюджетування: сутність та перспективи запровадження в Україні.....	80
<u>Корж М. А.</u> Типологізація механізмів прямого іноземного інвестування: інституційний аспект.....	89
<u>Кончук Т. В.</u> Реформування акцизного податку з тютюнових виробів в Україні в контексті імплементації Угоди про асоціацію з ЄС.....	99
<u>Красівський В. М., Параниця Н. В.</u> Моделювання та оцінка фінансової стійкості діяльності публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».....	110
<u>Лепеха М. О., Смоляр М. М.</u> Здійснення митної політики в Україні на сучасному етапі.....	118
<u>Мазіна О. І., Олійник В. С.</u> Трансформація звітності в умовах глобалізації.....	124
<u>Мартиненко В. В.</u> Оцінка динаміки та структури податкових джерел формування бюджету в Україні.....	133
<u>Мацелюх Н. П.</u> Індикатори розвитку фондових ринків та виклики для України.....	144
<u>Новицька Н. В.</u> Особливості моніторингу руху підакцизних товарів у країнах ЄС.....	155
<u>Олешко А. А., Трохимець О. І.</u> Регіональна антикризова політика в умовах макроекономічної нестабільності.....	164
<u>Онишко С. В., Шевчук Ю. В.</u> Особливості функціонування моделей фінансування медичного страхування.....	171

<u>Панура Ю. В., Скоромцова Т. О.</u> Податкове консультування в зарубіжних країнах: досвід для України.....	180
<u>Пасічник Ю. В.</u> Вплив державного боргу на економічне зростання в країнах вишеградської групи.....	189
<u>Поснова Т. В.</u> Трансформація людського капіталу в умовах цифрової економіки.....	204
<u>Проскура К. П., Лісовий А. В.</u> Документальне обґрунтування ризиків фіктивності здійснених платниками податків операцій з постачання товарів у податкових перевірках.....	212
<u>Старостенко Г. Г.</u> Теоретичні аспекти розвитку конкурентного середовища в умовах інтеграції у світову економіку.....	222
<u>Сторожук Т. М., Дружинська Н. С.</u> Теоретичні аспекти економічної оцінки лісових ресурсів як об'єктів обліку.....	231
<u>Тучак Т. В.</u> Благодійні податки на доходи: зарубіжний досвід.....	242

УДК 657.1.011.56

JEL M41, M48

О. І. Мазіна,

кандидат економічних наук,

Університет ДФС України,

Oleksandra.mazina@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-1191-3940>

В. С. Олійник,

кандидат економічних наук

Університет ДФС України,

patsey1992@i.ua

<https://orcid.org/0000-0003-3662-626X>

ТРАНСФОРМАЦІЯ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

У статті розкрито роль бухгалтерського обліку як інформаційної системи для суспільства та прийняття економічних рішень на рівні підприємства; розглянуто особливості трансформації елемента методу бухгалтерської обліку – звітність в умовах євроінтеграції. В зв'язку з тим, що Україна реалізовує стратегію входження до єдиного економічного простору з ЄС, критичним стає транспарентність інформації, яка генерується системою бухгалтерського обліку, що вимагає використання єдиних правил і методик формування інформації. Досліджено основні тенденції розвитку у сфері бухгалтерського обліку та звітності за використання хмарних технологій, блокчейну та штучного інтелекту.

Ключові слова: бухгалтерський облік, звітність, таксономія, стандарт XBRL, інформаційні технології.

Формули: 0; рис.: 2; табл.: 0; бібл.: 14.

А. И Мазина,

кандидат экономических наук,

Университет ГФС Украины

Oleksandra.mazina@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-1191-3940>

В. С. Олейник,

кандидат экономических наук,

Университет ГФС Украины,

patsay1992@i.ua

<https://orcid.org/0000-0003-3662-626X>

ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

В статье раскрыта роль бухгалтерского учета как информационной системы для общества и принятия экономических решений на уровне предприятия; рассмотрены особенности трансформации элемента метода бухгалтерского учета - отчетность в условиях евроинтеграции. В связи с тем, что Украина реализует стратегию вхождения в единое экономическое пространство с ЕС, критическим становится транспарентность информации, генерируемой системой бухгалтерского учета, что требует использования единых правил и методик формирования информации. Исследованы основные тенденции развития в сфере бухгалтерского учета и отчетности за использования облачных технологий, блокчейна и искусственного интеллекта.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, таксономия, стандарт XBRL, информационные технологии.

Формулы: 0; рис.: 2; табл.: 0; библи.: 14.

О. І. Mazina,

Candidate of Economic Sciences,

University SFS of Ukraine

Oleksandra.mazina@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-1191-3940>

V. S. Oliinyk,

Candidate of Economic Sciences,

University SFS of Ukraine,

patsay1992@i.ua

<https://orcid.org/0000-0003-3662-626X>

TRANSFORMATION OF REPORTING IN GLOBALIZATION

CONDITIONS

Introduction. Due to the fact that Ukraine implements the strategy of joining a single economic space with the EU, the transparency of information generated by the accounting system becomes critical, which requires the use of uniform rules and methods of information formation.

Purpose – to investigate the tendencies of accounting development and peculiarities of transformation of reporting in the conditions of European integration.

Methods. The theoretical and methodological basis of the research is the theory of scientific knowledge and the theory of system research. In the process of studying the prospects for the development of accounting and the peculiarities of the transformation of reporting in the context of European integration, methods of analysis and synthesis, induction and deduction, analogy, abstraction and concretization were used.

Results. The article disclosed the role of accounting as an information system for the society and the adoption of economic decisions at the enterprise level; the features of the transformation of the element of accounting method - reporting in conditions of Eurointegration are investigated. In the context of globalization, European integration and the development of information technology the essence of reporting is the following: it is a way of obtaining consolidated performance indicators of the enterprise for the reporting period based on the taxonomy of IFRS on the basis of the standard XBRL. In addition to the requirements for the components and elements of financial reporting, IFRS requires providing information on the effectiveness of the management's staff in relation to its resources. That is why, at the legislative level, there is a requirement for a management report. The fact of the present and everyday realities for each enterprise and management is digital technology. The main tendencies of development in the field of accounting and reporting with the use of cloud technologies, block chain and artificial intelligence are explored.

Conclusion. In the context of globalization, European integration and the dynamic development of information technology, the requirements for information generated by the accounting system are changing, and the number of key parameters that are needed by users is increasing, which requires the transformation of the accounting and reporting system. This dependence is followed by fundamental

changes in the national legislation governing this system. At the same time, the development of information technology allowed the use of electronic reporting format XBRL, which will facilitate the harmonization of national legislation with EU legislation and IFRS.

Key words: accounting, reporting, taxonomy, XBRL standard, information technologies.

Formulas: 0; rice.: 2; table.: 0; bibl.: 14.

Постановка проблеми. Глобалізаційні процеси, загалом, і процеси євроінтеграції, зокрема, є важливими впливовими факторами у розвитку вимог до формування та надання інформації системою бухгалтерського обліку та звітності. З іншої сторони, розвиток інформаційних технологій і загальний тренд інформатизації суспільства вимагають використання потужного інструментарію сучасних програмних продуктів для представлення інформації системою бухгалтерського обліку в прийнятному електронному форматі.

Бухгалтерський облік, як інформаційна система, є надзвичайно важливою складовою знань про суспільство, його стан, загрози та потенційні можливості. Адже саме завдяки системі бухгалтерського обліку, як основній діагностичній системі, суспільство отримує дані для визначення показників економічного, а значить і соціального розвитку як на мікро-, мезо- та макрорівнях, так і в глобальних масштабах, що дозволяє його представникам вчасно приймати правильні економічні рішення.

У даний час особлива увага приділяється процесу господарської діяльності та відповідно системі бухгалтерського обліку, за допомогою якого створюється інформація про господарську діяльність, яка відображається у формах звітності, що в умовах євроінтеграції вимагає трансформації.

Мета і завдання. Метою даного дослідження є висвітлення основних тенденцій трансформації вимог до відображення інформації у звітності, спричинених глобалізаційними і євроінтеграційними процесами з врахуванням впливу інформаційних технологій як основного інструментарію відображення показників обліку та звітності.

Аналіз публікацій. Глобалізаційні та євроінтеграційні процеси зумовлюють трансформаційні перетворення методики та організації різних

видів бухгалтерського обліку. Дослідженнями світової практики, вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, адаптації до цих вимог національної системи займаються науковці і практики серед яких слід виділити Голова С.Ф. [2], Легенчука С.Ф. [8], Пархоменка В.М. [11], Пушкар М.С. [12] та ін. Розкриттям питань розвитку та впровадження інформаційних технологій в систему бухгалтерського обліку в умовах глобалізації займаються Осмятченко В.О. [10], Кулик В. А. [7], Хорунжак Н. М. [14] та ін.

Виокремлення невирішених раніше частин загальної проблеми. Зважаючи на широкий спектр напрацювань та враховуючи наростаючу динаміку процесів глобалізації, євроінтеграції та інформатизації, окремі питання потребують досліджень в цій сфері. Тому вважаємо за необхідне висвітлити характерні особливості та тенденції трансформації вимог до інформації в системі обліку та звітності в умовах глобалізації та розкрити їх спрямованість на формування фінансової звітності в єдиному електронному форматі XBRL і необхідності розкриття інформації про управління.

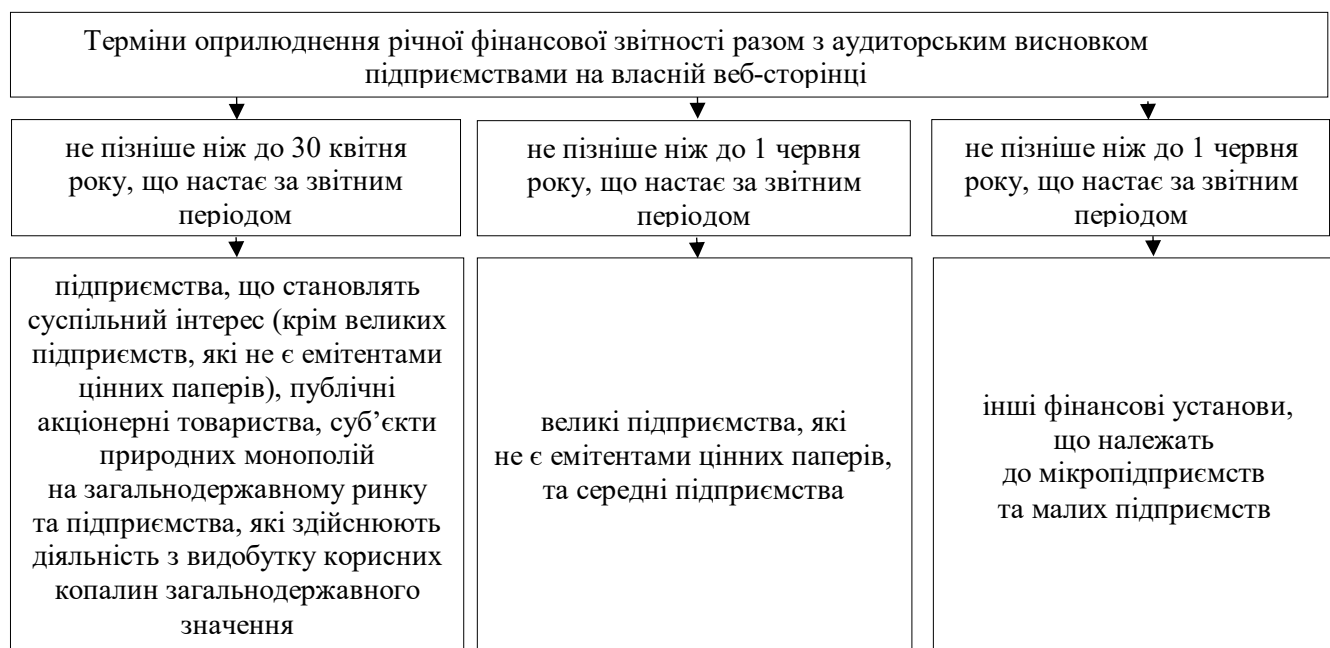
Виклад основного матеріалу. Бухгалтерський облік являється потужною системою, що формує інформаційний простір для прийняття економічних рішень. Саме в системі бухгалтерського обліку здійснюється накопичення та систематизація інформації про всі господарські події, їх фінансові наслідки та остаточний фінансовий результат. Зрозуміло, що з часом вимоги до інформації, яка генерується системою бухгалтерського обліку змінюються, а кількість ключових параметрів, які необхідні користувачам зростає.

Фактом сьогодення та щоденних реалій для кожного підприємства й управлінського персоналу є цифрові технології. Швидкість проникнення цифрової реальності в практики ведення бухгалтерського обліку часто вища, ніж впровадження технологій на виробничих майданчиках. Ці реалії вимагають трансформації вимог до представлення інформації обліковою системою з врахуванням тенденцій розвитку інформаційних технологій. Таке представлення інформації особливо стосується звітності, як способу одержання зведених показників діяльності підприємства за звітний період, на підставі яких будуть прийматися економічні рішення.

Для розуміння трансформаційних змін системи бухгалтерського обліку

можна прослідкувати національні законодавчі зміни вимог саме до звітності. Адже саме в законі «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» визначено основні поняття і концепції системи національного бухгалтерського обліку [4]. Зміни в цих категоріях здійснюються під впливом вимог МСФЗ, що базуються на Концептуальній основі, та європейського законодавства, оскільки національне законодавство має гармонізуватися з європейським [6, 3].

Зокрема це стосується удосконалення порядку подання та оприлюднення фінансової звітності, передбачивши її подання підприємствами, що застосовують МСФЗ, в єдиному електронному форматі, а також зобов'язавши підприємства надавати копії фінансової звітності за запитом юридичних та фізичних осіб відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» [5]. Окремі категорії підприємств річну фінансову звітність зобов'язані оприлюднювати на власному веб-сайті (рис. 1).



[Джерело: авторська розробка]

Рис. 1. Терміни оприлюднення річної фінансової звітності разом з аудиторським висновком підприємствами на власній веб-сторінці

При цьому оприлюднена фінансова звітність має бути підтверджена аудиторським висновком, що також підлягає публікації. Важливим доповненням є те, що фінансова звітність підприємств є відкритою, не становить комерційної таємниці, не утримує конфіденційну інформацію та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків,

передбачених законом.

Для відображення показників фінансової звітності за вимогою Комітету з розробки міжнародних стандартів фінансової звітності використовується таксономія. Таксономія фінансової звітності - це система електронної інформації у вигляді показників фінансової звітності та її елементів (статей), які підлягають розкриттю відповідно до вимог МСФЗ. Не зважаючи на те, що в національній практиці таксономія фінансової звітності затверджуватиметься Міністерством фінансів України, фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами буде формуватися на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами.

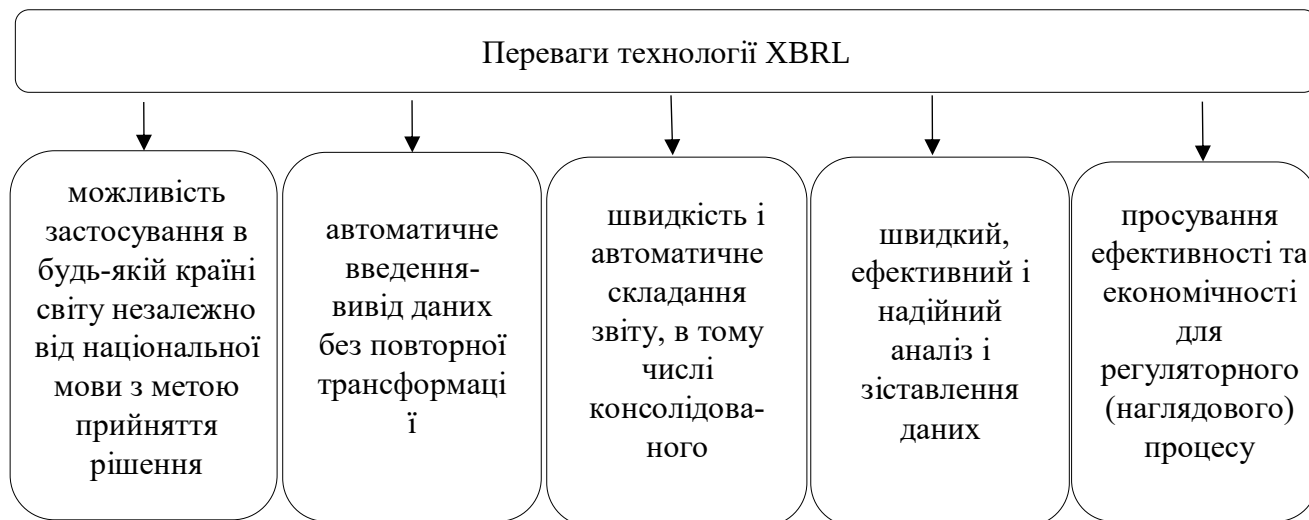
З технічної точки зору таксономія базується на XBRL стандарті для подання фінансової звітності в електронному вигляді. XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language) є відкритим стандартом обміну діловою інформацією. У європейських і американських компаніях даний стандарт є загальновизнаним стандартом для подання фінансової звітності за МСФЗ і GAAP США в електронному вигляді [13].

Стандарт XBRL розроблений міжнародною організацією XBRL International Inc. для обміну бізнес-інформацією між бізнес-системами. Він широко використовується в багатьох країнах регуляторами ринків цінних паперів, банківськими регуляторами, реєструючими та податковими органами, а також національними статистичними агентствами. На даний час XBRL офіційно рекомендований до використання і підтримується Радою з МСФЗ для електронного складання звітності за МСФЗ.

Крім того, стандарт XBRL є відкритим і компаніям, які його використовують, не потрібно купувати ліцензії та нести додаткові фінансові витрати у вигляді сплати відсотків. Система XBRL комунікує з багатьма діючими, у тому числі і на ринку України, автоматизованими програмами бухгалтерського обліку (наприклад 1С: Підприємство) [13].

Запровадження в Україні нової системи фінансової звітності дозволить здійснювати прийом, обробку, перевірку та розкриття фінансової звітності підприємств у єдиному електронному форматі. Основою для роботи системи стане загальновизнаний стандарт XBRL, користування яким дозволяє швидко отримання електронної фінансової звітності, переглянути яку і прийняти

рішення щодо інвестицій, кредитів чи інструментів капіталу можна з будь-якої точки доступу (рис. 2).



[Джерело: авторська розробка]

Рис. 2. Переваги технології формування звітності в XBRL форматі

Відповідно до останніх змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», складати фінансову звітність за МСФЗ з використанням таксономії в форматі XBRL зобов'язані підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, підприємства, які здійснюють діяльність за переліком Кабінету Міністрів України. До суспільно значимих підприємств законом віднесені емітенти цінних паперів, які приймають участь у біржових торгах, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи та підприємства, які належать до групи великих підприємств.

Таким чином, в умовах глобалізації, євроінтеграції та розвитку інформаційних технологій, дещо змінюється сутність звітності. Це спосіб одержання зведених показників діяльності підприємства за звітний період на основі таксономії МСФЗ на базі стандарту XBRL.

Вимогою МСФЗ, крім вимог до компонентів і елементів фінансової звітності, є надання інформації відносно ефективності роботи управлінського персоналу стосовно ввірених йому ресурсів. Реалізацією цієї вимоги до звітності є загальноприйнята практика формування приміток до фінансової звітності, де в структурованій формі розкривається фінансова і нефінансова

інформація стосовно обґрунтованості прийняття тих чи інших управлінських рішень. Оскільки форми, які використовуються для фінансової звітності в національній практиці, не передбачають подання такої інформації, то на законодавчому рівні було встановлено вимогу про формування ще одного звіту - з управління.

При формуванні звіту про управління доцільно базуватись на глобальних принципах управлінського обліку. Поняття «управлінський облік» розкривається як «... пошук, аналіз, передача і використання фінансової і нефінансової інформації, що пов'язана з прийняттям рішень, з метою створення і збереження вартості для організації» [1].

Глобальні принципи управлінського обліку визначають передову практику бухгалтерського обліку, яка сприяє прийняттю складних рішень, покликаних забезпечити зростання цінності організації у процесі сталого розвитку [9]. Сутність сталого розвитку підприємства полягає у виконанні довгострокових економічних показників при мінімальному впливі на довкілля, а також створенні позитивної цінності для суспільства. Саме управлінський облік, спрямований на узгодження заходів у сфері сталого розвитку зі стратегією, поєднуючи їх із рушіями бізнесу і бізнес-моделлю. Він забезпечує керівників інформацією про чинники сталого розвитку, які необхідно враховувати при плануванні бізнесу і звітності. Економічна діяльність організації залежить від зовнішніх чинників та глобальних тенденцій (таких як дефіцит природних ресурсів, зміни клімату і зростання населення) і, водночас, впливає на них. Таким чином, розуміння справжньої ціни обраних варіантів та її врахування при прийнятті рішень стає дедалі важливішим для організацій [1].

Основними характеристиками сучасного технологічного укладу є використання сфери розуму (ноосфери) або біокомп'ютера, сумісного з інтелектом людини. Каталізатором змін в системі бухгалтерського обліку стануть технології блокчейну та штучного інтелекту. Системи штучного інтелекту вже використовують найбільші аудиторські та фінансові компанії шляхом програм і мобільних додатків для певних розрахунків та аналізу даних [10].

Висновки. В умовах глобалізації, євроінтеграції та динамічного розвитку інформаційних технологій, вимоги до інформації, яка генерується системою

бухгалтерського обліку змінюються, а кількість ключових параметрів, які необхідні користувачам зростає, що вимагає трансформації системи бухгалтерського обліку та звітності. Така залежність прослідковується в ґрунтовних змінах національного законодавства, що регулює цю систему. При цьому, розвиток інформаційних технологій дозволив використовувати електронний формат звітності XBRL, що сприятиме гармонізації національного законодавства із законодавством ЄС та МСФЗ.

Нововведенням до законодавства України являється формування спеціалізованого звіту – звіту про управління, при формуванні якого доцільно базуватись на глобальних принципах управлінського обліку, що сприятиме прийняттю складних рішень, покликаних забезпечити сталу цінність організації.

Оскільки шляхом впровадження та дотримання глобальних принципів управлінського обліку створюються умови, з одного боку, для зростання вартості бізнесу, а з іншого – для сталого розвитку економіки, то управлінський облік має посідати центральне місце в організації та забезпечувати структуровані ефективні рішення в середовищі невизначеності та зростаючої турбулентності.

Перспективи подальших розвідок. Трансформаційні процеси у формуванні звітності підприємств спонукають до визначення основних тенденцій подальших досліджень, що полягають у наступному.

1. Для інформаційного забезпечення все більш широкого кола користувачів як фінансовою так і нефінансовою інформацією необхідно зосереджуватися на прозорості інформації та її впливі на зростання вартості підприємства і його стійкого розвитку через зростання довіри до інформації.

2. Стрімкий розвиток інформаційних технологій та їх використання як інструментарію обробки інформації, групування та представлення її у звітності, викликає необхідність дослідження впливу діджиталізації на теоретичні та методичні аспекти системи бухгалтерського обліку та звітності.

Список використаних джерел

1. Глобальні принципи управлінського обліку. Ефективний управлінський облік: оптимізація рішень та створення успішних організацій. URL: <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/ukranian-full-gmaps-document.pdf>
2. Голов С.Ф. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. №4. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_4_2
3. Директива 2013/34 Європейського Парламенту та Ради про щорічну фінансову звітність, консолідовану звітність і пов'язаних з ними звітів окремих видів компаній. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/item/dyrektyva-2013-34-es>
4. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. Про доступ до публічної інформації : [Закон України](#) від 01.05.2015 № 2939-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17>
6. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
7. Кулик В.А. Перегляд теоретичних основ бухгалтерського обліку для побудови системи обліку підприємств електронного бізнесу. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2016_11_43
8. Легенчук С.Ф., Лозинський Д.Л. Ідеальна система бухгалтерського обліку: утопічна ідея чи реальність ІТ економіки. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 2. С. 3–10.
9. Мазіна О. І. Значення глобальних принципів управлінського обліку у розвитку теорії, практики і професійних компетенцій. *Економічний вісник. Серія : фінанси, облік, оподаткування*. 2018. №2. С. 83-90.
10. Осмятченко В. О., Олійник В. С. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в контексті зміни технологічних укладів.

Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2018. №2. С. 131–138.

11. Пархоменко В.М. Сучасні проблеми бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит.* 2015. №1. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/1152/1/.pdf>.

12. Пушкар М.С. Креативний облік – благо для бізнесу і суспільства. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/16096/1/36-39.pdf>.

13. Рафальська К. Що таке XBRL і чому держава хоче перевести фінсектор на електронний формат подання звітності. URL <https://reforms.in.ua/ua/novyna/shcho-take-xbrl-i-chomu-derzhava-hoche-perevesty-finsektor-na-elektronnyy-format-podannya>.

14. Хорунжак Н.М. Модернізація бухгалтерського обліку в бюджетних установах і класифікація її чинників. *Економіка і регіон.* 2013. № 4. http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2013_4_26

Referances

1. Hlobalni pryntsypy upravlinskoho obliku. Efektyvnyi upravlinskyi oblik: optymizatsiia rishen ta stvorennia uspishnykh orhanizatsii (2014) [Global Management Accounting Principles. Effective management accounting: Improving decisions and building successful organisations]. Retrived from <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/ukrainian-full-gmaps-document.pdf>. (in Ukrainian)

2. Golov S.F. (2011) Teoriya bagatocil`ovogo buxgalters`kogo obliku. Buxgalters`ky`j oblik i audy`t. [Theory of multi-purpose accounting]. *Accounting and auditing.* 2011. N4. Retrived from http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_4_2. (in Ukrainian)

3. Dyrektyva 2013/34 Yevropeiskoho Parlamentu ta Rady pro shchorichnu finansovu zvitnist, konsolidovanu zvitnist i poviazanykh z nymy zvitiv okremykh vydiv kompanii [Directive 2013/34 of the European Parliament and For the sake of scholarship financial partnership, consolidation of the government and those associated with them okramih vidiv kompaniy].

Retrieved from <http://vobu.ua/ukr/documents/item/dyrektyva-2013-34-es>. (in Ukrainian)

4. Pro bukhholderskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini : Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 № 996-XIV [Law of Ukraine dated 16.07.1999 No. 996-XIV "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine"]. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (in Ukrainian)

5. Pro dostup do publichnoi informatsii : Zakon Ukrainy vid 01.05.2015 № 2939-VI [Law of Ukraine dated May 1, 2015, No. 2939-VI "On access to public information"]. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17>. (in Ukrainian)

6. Kontseptualna osnova finansovoi zvitnosti (2010) [Conceptual basis of financial reporting (2010)]. Retrieved from http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009. (in Ukrainian)

7. Kulyk V.A.(2016) Pereglyad teoretychnyx osnov buxgalterskogo obliku dlya pobudovy systemy obliku pidpryyemstv elektronnoho biznesu. [Review of the theoretical foundations of accounting for building an accounting system for e-business enterprises (2016)]. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2016_11_43. (in Ukrainian)

8. Legenchuk S.F. (2014) Idealna systema buxgalterskogo obliku: utopichna ideya chy realnist IT ekonomiky. [Ideal accounting system: utopian idea or reality of IT economy (2014)]. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, 2, 3-10. (in Ukrainian)

9. Mazina O. I. (2018) Znachennia hlobalnykh pryntsyviv upravlinskoho obliku u rozvytku teorii, praktyky i profesiinykh kompetentsii [The importance of global principles of management account in the development of theory, practice and professional competences]. *Ekonomichnyi visnyk. Seriiia : finansy, oblik, opodatkovannia - Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation*, 2, 83-90. (in Ukrainian)

10. Osmiatchenko V. O., Oliinyk V.S. (2018) Stan ta perspektyvy rozvytku bukhholderskoho obliku v konteksti zminy tekhnolohichnykh ukladiv [Status and prospects of accounting development in the context of

technological changes]. *Ekonomichnyi visnyk. Seriya : finansy, oblik, opodatkovannia - Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation*, 2, 131–138. (in Ukrainian)

11. Parhomenko V.M.(2015) Suchasni problemy buxgalterskogo obliku [Modern accounting problems]. *Buxgalters`kyj oblik i audyt. Naukovo-praktychnyj zhurnal*. 1. Retrived from <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/1152/1/.pdf>. (in Ukrainian)

12. Pushkar M.S. (2014) Kreatyvnyi oblik – blaho dla biznesu i suspilstva [Creative accounting is a benefit to business and society (2014)]. Retrived from <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/16096/1/36-39.pdf>. (in Ukrainian)

13. Rafalska K. Shcho take XBRL i chomu derzhava khoche perevesty finsektor na elektronnyi format podannia zvitnosti [What is XBRL and why the state wants to translate the financial sector into an electronic reporting format]. Retrived from <http://reforms.in.ua/ua/novyna/shcho-take-xbrl-i-chomu-derzhava-hoche-perevesty-finsektor-na-elektronnyy-format-podannya>. (in Ukrainian)

14. Xorunzhak N.M. (2013) Modernizaciya buxgalterskogo obliku v byudzhethnyx ustanovax i klasyfikaciya yiyi chynnykiv. [Modernization of accounting in budgetary institutions and classification of its factors (2013)] *Ekonomika i region* – 2013. - № 4. Retrived from http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2013_4_26. (in Ukrainian)