

Олександр Малишкін, д.е.н., аудитор, САРА
(професор каф. обліку і оподаткування, Державний університет інфраструктури та технологій)
ORCID ID 0000-0002-2443-0254

Світлана Шуляренко, к.е.н., доц.
(завідувач каф. обліку і оподаткування, Державний університет інфраструктури та технологій)
ORCID ID 0000-0001-5421-0175

Ольга Ярмоліцька, к.е.н.
(доцент каф. обліку і оподаткування, Державний університет інфраструктури та технологій)
ORCID ID 0000-0002-9854-7543

АНАЛІЗ ПРАГМАТИЧНИХ АСПЕКТІВ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ У ФОРМАТІ XBRL

Останнім часом в Україні запроваджується нова система фінансової звітності (СФЗ) – подання фінансової звітності підприємствами і організаціями в уніфікованому електронному форматі iXBRL, підготовленої відповідно до таксономії UA XBRL МСФЗ, за принципом «єдиного вікна». Таке рішення прийнято на урядовому рівні шляхом запровадження системи звітності на базі таксономії за 2020 рік для публічних акціонерних товариств та інших суб'єктів господарювання, які зобов'язані складати і подавати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Проаналізовано практичні аспекти впровадження нової системи на підставі обстеження платформи програмного забезпечення такої системи – порталу СФЗ (FRS.GOV.UA), який є вебсайтом для суб'єктів звітування. Представлено механізм забезпечення електронної фінансової звітності у форматі iXBRL в Україні. Встановлено користувачів системи фінансової звітності. Зазначено особливості підготовки, валідації та подання електронного формату фінансової звітності підприємством в новій системі. Надано рекомендації з практичного застосування СФЗ, розшифровано складові таксономії фінансової звітності, які наводяться наочно у формі таблиць.

Подано бухгалтерський зміст елементів таксономії звітності, який розтлумачує програмні вимоги до елементів фінансової звітності підприємства (організації). Запропоновано технологічні прийоми заповнення таблиць. Проілюстровано елементи таксономії звітності на базі МСФЗ: ієрархія елементів; необхідний формат цих елементів (текст, дата); посилання на пункти профільних МСФЗ, згідно яких ці елементи розкриваються. Результати дослідження можуть бути використані підприємствами (організаціями) для удосконалення процесу звітування і виявлення можливих помилок під час трансформації даних бухгалтерського обліку у новий формат звітів.

Ключові слова: фінансова звітність, UA XBRL МСФЗ, звітність публічних товариств, таксономія.

© Малишкін О.І., Шуляренко С.М., Ярмоліцька О.В., 2020

Постановка проблеми. Сучасний бізнесовий світ вимагає надання якісної, відкритої та прозорої інформації у фінансовій звітності. В умовах сьогодення якісна звітність – це елемент антикорупційної, інвестиційної політики. Вся наведена інформація у звітах повинна бути повною, правдивою, оперативною, якісною на основі якої будуть прийматися подальші управлінські рішення.

Крім вищезазначеного інформація, що наводиться у фінансовій звітності повинна бути зрозумілою усім користувачам, прозорою і надходити в незмінному вигляді. Тому останнім часом все більшого значення набирає поширений стандарт подання в електронному вигляді ділової інформації, в т.ч. фінансової звітності – стандарт XBRL. Він представляє стандартний спосіб спілкування та обміну діловою інформацією між бізнес-системами. Зазначені комунікації визначаються метаданими, викладеними в систематиці, що фіксують визначення окремих понять звітів. Це забезпечує взаємозв'язки між поняттями та іншим смисловим значенням інформації. Стандарт XBRL, який ще називають системою фінансової звітності, забезпечує опрацювання великих обсягів показників підприємства (організації) і використовується багатьма фінансовими регуляторами в світі для якісного нагляду за фінансовими і фондовими ринками.

В Україні на урядовому рівні прийняті рішення про запровадження такої системи зі звітності за 2020 рік для публічних акціонерних товариств та інших суб'єктів господарювання, які зобов'язані складати і подавати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) [1, 2]. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку повідомила (далі – НКЦПФР) 19.06.2019 року про успішне завершення першого етапу впровадження Системи фінансової звітності у форматі iXBRL [3]. Тому виникає потреба у науковому аналізі нового явища, визначення його впливу на процеси підготовки і подання звітності в електронному форматі.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. За словами члена НКЦПФР Олександра Панченка: «це ще один крок до впровадження в Україні міжнародних стандартів. Основними перевагами Системи фінансової звітності є можливість доступу усіх зацікавлених користувачів до уніфікованої, достовірної та якісної фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами. Український бізнес, зокрема, стане більш відкритим та зрозумілим потенційним інвесторам. Аналітики світових інвестиційних компаній, міжнародні експерти зможуть робити більш обґрунтовані та точні аналізи поточної ситуації й прогнози розвитку як окремих українських компаній, так і національної економіки загалом» [4]. Нова система фінансової звітності є прикладним інструментом регулювання процесу звітування підприємств (організацій) у новому форматі. Тому з самого початку, аналізом зазначеної системи займалися експерти НКЦПФР [3], які зазначали про її важливість для українських компаній і пояснили загальні принципи функціонування та впровадження.

Проте, ще у 2010 році Журавльова Т. досліджувала необхідність створення єдиного інформаційного простору забезпечення формування показників фінансової звітності [5]. У більш пізніх дослідженнях Халяпіна С., спеціаліст департаменту обліку і оподаткування компанії HLP Group, називає перехід на iXBRL кроком до відкритості і гармонізації [6]. Калітенко В. вважає, що результат від упровадження таксономії фінансової звітності (нової технології збору та обробки звітності в електронному форматі XBRL) забезпечить підприємствам коректну підготовку фінансової звітності, а регуляторам полегшить процес обробки й аналізу цієї інформації [7]. Мельниченко О. [8] дослідив формування XBRL звітності щодо обігу електронних грошей. Науковцем було запропоновано використовувати розроблений інструмент для створення звітності стосовно роботи суб'єктів господарювання з електронними грошима. Розкриття підходів до підготовки з переходу на новий формат звітності описує Степанова А. [9]. Приймак О.О., Щирська О. В. розкривають формат

програми XBRL через використання тегів [10]. Це потрібно для ідентифікації кожного фрагменту фінансових даних за допомогою XBRL-сумісної програми для передавання даних. Серед зарубіжних вчених питанням звітності за стандартом XBRL приділяли увагу Singerova J. [11], Eierle B., Ojala H., Penttinen E. [12], Ashoka M. and Abhishek N. [13].

Проте в наявних публікаціях не вистачає аналізу прагматичних аспектів системи для реалізації процесу подачі звітності в умовах українського законодавчого середовища та рівнів автоматизації обліку і звітності у різних суб'єктів звітування.

Мета статті – проаналізувати зміст програмних продуктів системи XBRL з позицій суб'єктів звітування, надати рекомендації з її впровадження з метою підвищення якості і прозорості фінансової звітності підприємства (організації).

Виклад основного матеріалу дослідження. Переваги системи XBRL. Відповідно до міжнародно визнаного стандарту система XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) – «розширювана мова ділової звітності» є вільно доступним глобальним стандартом для обміну бізнесовою інформацією. XBRL дозволяє виражати семантичне значення, що зазвичай вимагається в бізнес-звітності. Мова ґрунтується на XML і використовується для визначення та обміну фінансовою інформацією, зокрема, даними фінансової звітності. Даний стандарт представляє собою електронний формат для фінансової звітності, який дозволяє автоматизовано створювати, валідувати та обробляти звітність. Такий підхід отримав назву «Система фінансової звітності» або «таксономія фінансової звітності» [14].

Одна з особливостей нової системи – поняття і процес «Валідація» (англ. *Validation*) який до тепер не використовувався у вітчизняному законодавстві щодо звітності. Вагальному праві – процес затвердження, легалізації, ратифікації, надання законної сили. Валідація у звітності – процедура, що дає високий ступінь впевненості в тому, що конкретні процеси, методи або система буде послідовно приводити до результатів, які відповідають заздалегідь встановленим критеріям прийнятності [15]. Означає також перевірку даних звітності на наявність помилок. У таких випадках укладачам звітів потрібно виправити виявлені помилки.

XBRL часто називають «штриховими кодами для звітування», що робить звітність більш точною та ефективнішою. Це дозволяє асоціювати унікальні теги із повідомленнями про факти, що може дозволити [16]: а) тим, хто публікує звіти, робити це з упевненістю, що інформація, яка міститься в них, може бути використана користувачами; б) тим, хто використовує звіти, перевіряти їх на набір ділових та логічних правил для того, щоб виявити та уникнути помилок у їх джерелах; в) тим, хто використовує інформацію бути впевненими, що це найкращим чином відповідає їхнім потребам, в тому числі, використовуючи різні мови, альтернативні валюти та бажаний стиль; г) тим, хто використовує інформацію, робити це з впевненістю, що надані їм дані відповідають набору складних попередньо визначених понять (значень). Вичерпні визначення та точні теги даних дозволяють здійснювати: підготовку; валідацію (перевірку); видання (публікацію); обмін; споживання; аналіз ділової інформації всіх видів. З позицій обміну файлами важливо, що інформація у звітах, підготовлених за допомогою стандарту XBRL, є взаємозамінною між різними інформаційними системами в абсолютно різних організаціях. Це дозволяє здійснювати обмін діловою інформацією через мережу звітності.

На цей час XBRL офіційно рекомендований до використання і підтримується Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) для електронного складання звітності за стандартами МСФЗ [14]. В Україні на сьогоднішній день відбувається розробка та впровадження механізму забезпечення електронної фінансової звітності у форматі iXBRL. Таке завдання було покладено на компанію JEVERA. Як обіцяють регуляторні органи, у червні 2020 року підприємства, що становлять суспільний інтерес, зможуть складати свою звітність у новому форматі. Загальний механізм забезпечення iXBRL може виглядати як наведено на рис. 1.

Мета використання формату iXBRL –

автоматизований збір даних для формування та подання якісної, прозорої, зрозумілої та відкритої фінансової звітності регуляторам, аналітикам, інвесторам та іншим зацікавленим стейкхолдерам

Задачі (вимоги) забезпечення електронної фінансової звітності у форматі iXBRL

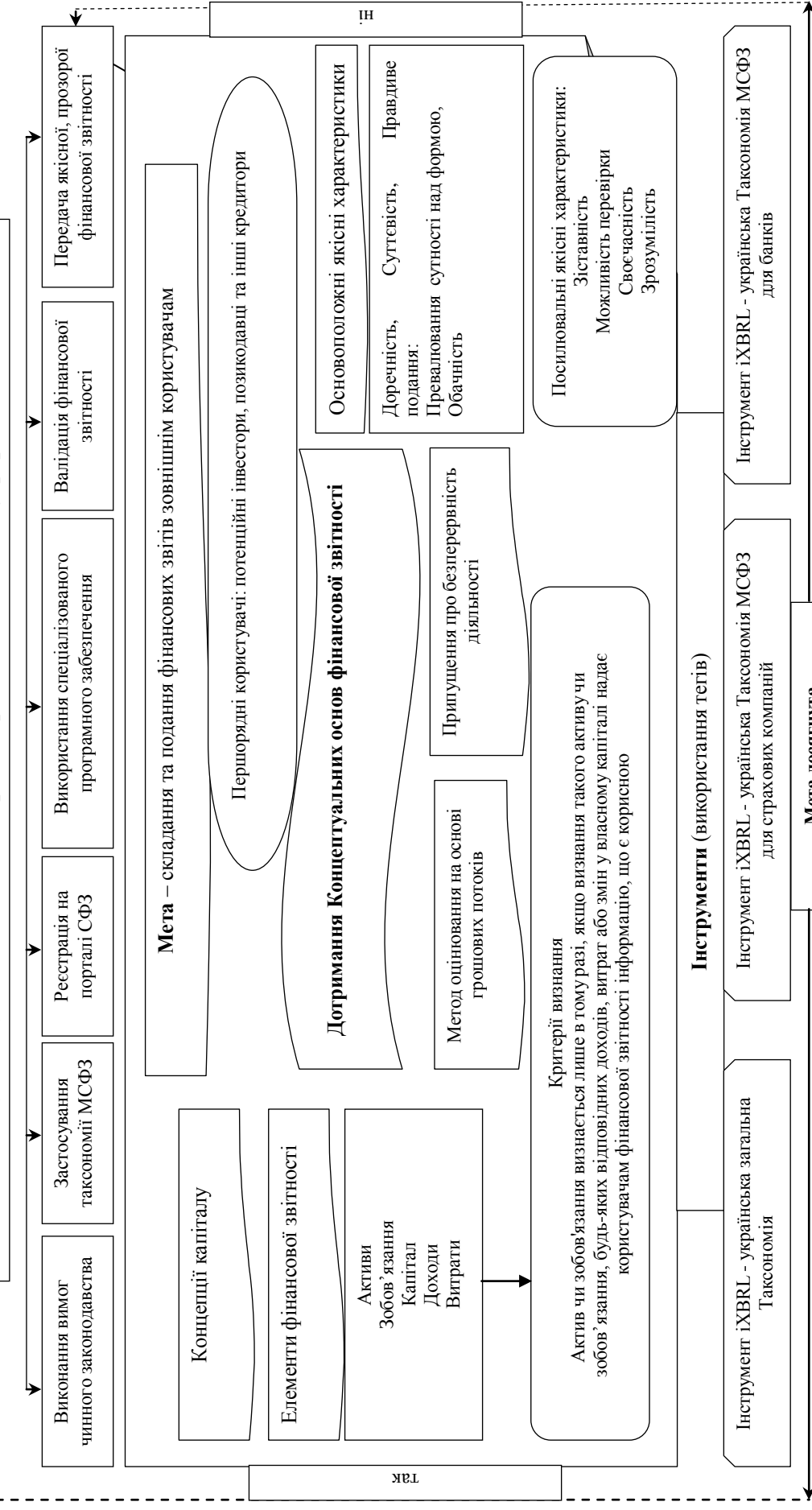


Рис. 1. Механізм забезпечення електронної фінансової звітності у форматі iXBRL в Україні

Джерело: складено авторами самостійно

Перехід на стандарт XBRL має вагомe значення для укладачів під час подання та користувачів під час використання фінансової звітності. Для суб'єктів, що звітують відкривається можливість точно, коректно і якісно скласти та подавати фінансову звітність, уникати дублювання під час передачі регуляторам. Для користувачів (регуляторів, інвесторів, аналітиків та ін.) – швидко та автоматично обробляти й аналізувати фінансову звітність; своєчасно виявляти слабкі сторони, ризики та оперативно реагувати на них. Користувачів та їх ролі на порталі системи фінансової звітності та користувачів фінансової звітності у форматі iXBRL подано на рис. 2.

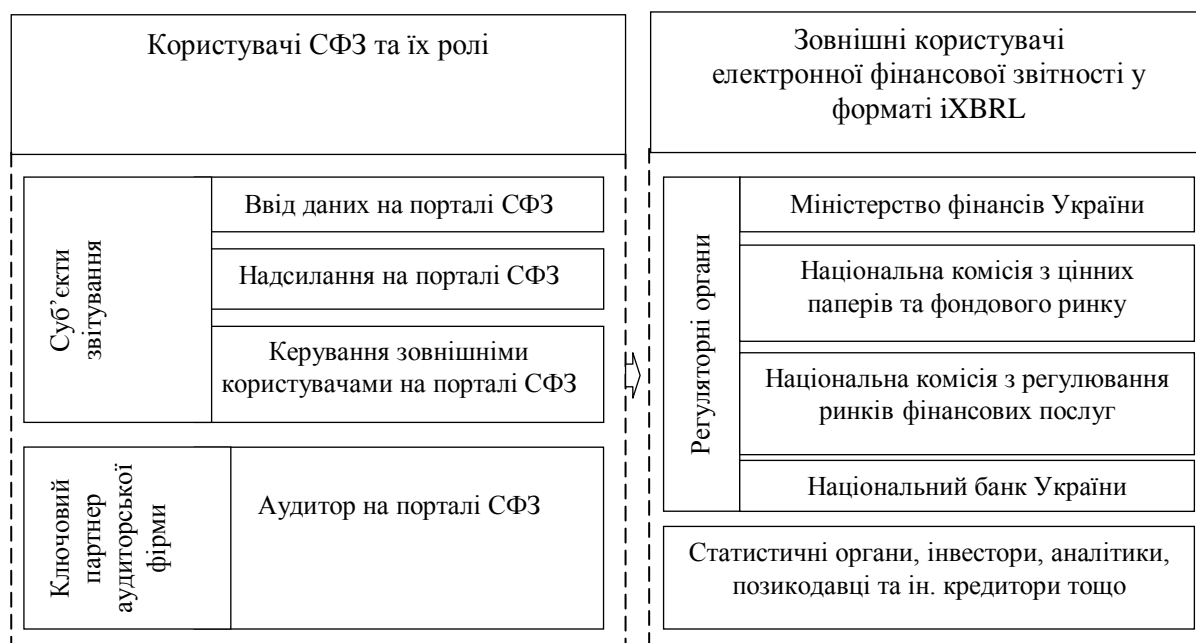


Рис. 2. Користувачі системи фінансової звітності та їх ролі і зовнішні користувачі

Джерело: складено авторами самостійно

Практика системи фінансової звітності електронного формату в Україні. Введення українських компаній і організацій в процес звітування в електронному вигляді розпочався з 2017 року. З цією метою Міністерством фінансів України та регуляторними органами – Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Національною комісією з регулювання ринків фінансових послуг, було затверджено Меморандумом про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності № 102/15 від 18.12.2017 р. Запровадження системи фінансової звітності підприємств (організацій) України у єдиному електронному форматі під назвою «таксономія» визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами від 2017 року).

Постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.18 № 547 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» внесено також відповідні зміни у Постанову Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28 лютого 2000 р. № 419. За повідомленнями сайту НКЦПФР, розробку та інтеграцію програмного забезпечення для системи фінансової звітності в Україні здійснює спеціалізована компанія VIZOR (Ірландія) в рамках технічної допомоги Агентства США з міжнародного розвитку USAID [3]. Це один із прикладів допомоги Україні від USAID.

Система фінансової звітності передбачає подання фінансової звітності в уніфікованому електронному форматі iXBRL, підготовленої відповідно до таксономії UA XBRL МСФЗ, за принципом «єдиного вікна» [1].

Згідно зі статтею 1 «Визначення термінів» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» *таксономія* – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. А з технічної точки зору, таксономія базується на стандарті XBRL. Загальна для всіх країн таксономія фінансової звітності випускається Радою з МСФЗ (International Accounting Standard Board) [17]. В Україні таксономія фінансової звітності UA XBRL МСФЗ затверджена та опублікована Міністерством фінансів України відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження перекладу таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» від 7 грудня 2018 року № 983, (додаток до Наказу) та Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження перекладу таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» від 25 жовтня 2019 року № 452, (додаток до Наказу). Також поширена іншими регуляторами фінансового сектору: Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), Національною комісією з регулювання ринків фінансових послуг (НКРРФП) та Національним банком України (НБУ). Українська Таксономія UA XBRL МСФЗ адаптована до специфіки ведення бізнесу та особливостей складання фінансової звітності в Україні та має два розширення – для банківського та страхового сектору. Таксономія UA XBRL МСФЗ включає також звіт про управління та звіт незалежного аудитора [1].

Побудова Системи фінансової звітності (СФЗ). На одного з регуляторів відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності – НКЦПФР було покладено операційне управління центром збору фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності в єдиному електронному форматі. Це означає, що усі суб'єкти, які звітують, направляють свої звіти на адресу вказаного органу. У відповідь, забезпечується доступ органів державної влади, інших організацій та широкого кола користувачів (у тому числі, й фізичних осіб) до поданої фінансової звітності підприємств (організацій). Це сприяє прозорості звітної інформації.

Важливим елементом СФЗ виступає Центр збору фінансової звітності. Це – суб'єкт, уповноважений НКЦПФР на здійснення адміністрування та технічну підтримку Системи фінансової звітності. В свою чергу, Система фінансової звітності дозволяє приймати, валідувати, обробляти, розкривати та зберігати фінансову звітність суб'єктів, що звітують за МСФЗ на основі звітних документів у форматі XBRL. Тобто виконується увесь комплекс технологічних операцій зі звітною інформацією.

Такий процес відбувається під управлінським наглядом Керівного Комітету Системи фінансової звітності, що складається з представників Міністерства фінансів та трьох регуляторів. Апаратне та програмне забезпечення Системи фінансової звітності, управління та підтримка якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, є технологічною платформою для подання звітності у XBRL, яка в даному випадку включає звітність за МСФЗ на основі таксономії МСФЗ України та передбачених електронних iXBRL форматів звітності за таксономією.

Для практичної реалізації подачі електронної фінансової звітності в Україні створено портал СФЗ – FRS.GOV.UA, який є вебсайтом для суб'єктів звітування, що зобов'язані подавати фінансову звітність до Центру. При цьому підприємство може створити файл фінансової звітності у форматі iXBRL за допомогою інструмента iXBRL (Інструмент iXBRL – українська загальна Таксономія – 220_320_v1.5; Інструмент iXBRL – українська Таксономія МСФЗ для страхових компаній; Інструмент iXBRL – українська Таксономія МСФЗ для банків), доступного для завантаження на вебсайті FRS.GOV.UA та на сайтах регуляторів відповідно до сфери своєї діяльності (рис. 3).



Рис. 3. Приклад завантаження Інструменту iXBRL – загальна Таксономія UA МСФЗ

Джерело: [17]

Також підприємство (організація) може використати інші програмні засоби, які формують файл у форматі iXBRL відповідно до таксономії UA XBRL МСФЗ. Програмне забезпечення порталу СФЗ побудовано на основі програмного продукту «Vizor Regulatory Return» ірландської компанії Vizor Software (<http://www.vizorsoftware.com>). Для валідації та опрацювання фінансової звітності у форматі iXBRL використовується XBRL процесор Altova (altova.com) [18]. Поетапне складання та подання електронної фінансової звітності у форматі iXBRL подано на рис. 4.

I етап	Використання спеціалізованого програмного забезпечення (ПЗ) для складання та валідації фінансової звітності		
	Безкоштовне	Власне	Платне
II етап	Використання спеціалізованого ПЗ для підписання фінансової звітності		
	ПЗ АЦСК		В онлайн режимі на порталі id.gov.ua
III етап	Реєстрація на порталі СФЗ - програмно-технічній веб-платформі з доступом для окремих представників суб'єктів звітування, в якій здійснюються дії з подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі		
	Суб'єкти звітування		Користувачі
IV етап	Подання фінансової звітності на порталі СФЗ		
	Фінансова звітність згенерована суб'єктом звітування з розширенням *.HTML та підписана керівником, головним бухгалтером (проміжна) і аудитором (річна) шляхом створення КЕП для файлу фінансової звітності в окремому зовнішньому файлі формату p7s		
V етап	Розкриття фінансової звітності на порталі СФЗ		
	Оприлюднюється фінансова звітність у форматі iXBRL, що згідно законодавства є публічною		

Рис. 4. Етапи складання та подання електронної фінансової звітності в єдиному форматі

Джерело: складено авторами самостійно

Особливості підготовки, валідації та подання електронного формату фінансової звітності. Вимоги до програмного забезпечення. Для того, щоб створити і перевірити документи iXBRL таксономії UA XBRL МСФЗ суб'єкту звітування потрібно мати програмне

забезпечення на основі Excel, де повинно бути включене використання макросів для того, щоб програмний продукт міг працювати належним чином (рис. 5).

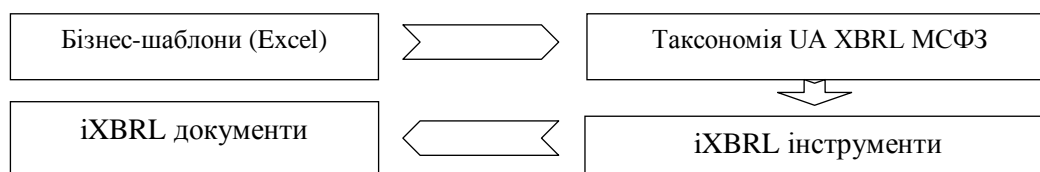


Рис. 5. Процедура створення файлу iXBRL

Джерело: складено авторами за [19, с. 20]

Суб'єкт звітування, якщо не має жодного програмного забезпечення для роботи з XBRL таксономією, може завантажити безкоштовне XBRL програмне забезпечення із джерела з відкритим доступом. На офіційному сайті XBRL.org налічується понад 60 сертифікованих розробників програмного забезпечення, продукти яких можуть бути використані для складання, перегляду та валідації звітності в форматі XBRL. Проте основною перешкодою їх використання є висока плата за використання цих продуктів. Серед безкоштовного програмного забезпечення на сьогодні є Arelle. Завантажити його можна за посиланням: www.arelle.org [20]. За допомогою даного програмного забезпечення також можна провести валідацію документа, тобто перевірити працездатність інструменту iXBRL, оскільки користувачі його розширюють та адаптують; коректність документа. Дане ПЗ є зручним, надійним. Недоліком даного ПЗ є довготривала обробка великого обсягу інформації під час валідації фінансової звітності.

Для того, щоб створити iXBRL-документи, які розроблені з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ необхідно вибрати стандарт на якому базується фінансовий звіт та примітки. Навпроти форм фінансових звітів, включаючи примітки, які потрібно включити до iXBRL-документа, потрібно поставити позначку. Програма фільтрує інформацію. Якщо будуть включені дані до якоїсь певної форми фінансової звітності та приміток, але вони не перевіряються у стовпці «Перегляд» ці дані не включатимуться в документ iXBRL. Тобто, у документі iXBRL буде включена лише та інформація фінансових звітів та приміток, які відмічені у стовпці «Перегляд».

Інструментарій програми XBRL передбачає використання тегів. Це потрібно для ідентифікації кожного фрагменту фінансових даних за допомогою XBRL-сумісної програми. Наприклад, для основних засобів є окремий блок, в якому представлені всі його елементи. У ньому прописуються який тип тегу використовується та надається посилання на стандарт, в якому подана інформація про показник. Теги можуть бути двох видів: 1) пункт (item) – описує самостійний показник, який дозволяє передати певний факт, наприклад, «Грошові кошти» або «Кількість працівників»; 2) множинний тег або кортеж (tuple) – являє собою сукупність показників (пунктів або інших кортежів), що дозволяє групувати взаємопов'язані факти, кожен з яких окремо не має достатнього сенсу. Наприклад, кортеж «працівник» може містити «ім'я» і «посаду» [10, с. 39]

Інструментом передбачено внесення інформації про «звітний період», а також ідентифікатора суб'єкта господарювання (рис. 6). Підприємства, що звітують повинні зазначити свій ідентифікаційний номер, початок і кінець поточного та попереднього звітних періодів. Також необхідно зазначити дату початку попереднього періоду. При цьому суб'єкти звітування повинні врахувати обов'язковий формат (ISO 8601) для дат у документах iXBRL [21]. Суб'єкти, що звітують, повинні перевірити та заповнити всі фінансові звіти та

ІНШІ СФЕРИ ЕКОНОМІКИ

примітки, які вони хочуть включити до свого iXBRL-документа. Після цього потрібно натиснути на кнопку «Створити iXBRL-документ».

Інструмент iXBRL
Таксономія UA МСФЗ для страхових компаній

Стандарт	Позначення	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	101000	Звіт про управління
CMD	<input type="checkbox"/>	102000	Звіт про платежі за користування природними ресурсами
UA	<input checked="" type="checkbox"/>	103000	Регулярна та особова інформація про суб'єкта господарської діяльності
ISA700	<input checked="" type="checkbox"/>	104000	Звіт аудитора
UA	<input checked="" type="checkbox"/>	105000	Актуарний звіт
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	<input type="checkbox"/>	220000	Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	<input type="checkbox"/>	320000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	420000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування
IAS7	<input checked="" type="checkbox"/>	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS7	<input checked="" type="checkbox"/>	520000	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS26	<input type="checkbox"/>	710000	Звіт про зміни у чистих активах, навівних для виплат
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	<input checked="" type="checkbox"/>	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	800400	Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	800500	Примітки - Список приміток

Інформація про звітний період

Ідентифікатор суб'єкта господарської діяльності: A123456789

Поточний звітний період: Дата початку звітного періоду: 2017-01-01, Дата закінчення: 2017-12-31

Попередній звітний період: Дата початку звітного періоду: 2016-01-01, Дата закінчення: 2016-12-31

На початок попереднього періоду: 2015-01-01

Створити документ iXBRL (будь ласка, зачекайте, поки діє обробка)

Запустити Arelle: C:\Program Files\Arelle

Провести валідацію

Імпорт із файлу TXT | Експорт до файлу TXT

Рис. 6. Приклад інструменту iXBRL Таксономія UA МСФЗ для страхових компаній

Джерело: [20]

Якщо процес успішно завершений, з'явиться вікно, що вказує про результат створення iXBRL-документа. Створений iXBRL-документ можна відкрити за допомогою веб-браузера, натиснувши двічі. iXBRL-документ – точне відображення звіту, і його можна переглянути як веб-сторінку.

Технологічні аспекти заповнення таблиць. Суб'єкти звітування повинні заповнити комірки із цифровими значеннями вручну або скопіювати та вставити з іншого джерела. Усі клітинки з синім або жовтим фоном не можуть бути заповнені, оскільки вони представляють абстрактні елементи в систематиці XBRL UA IFRS (рис. 7).

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні			
INDEX	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
Активи [абстрактний тип]			
Непоточні активи [абстрактний тип]			
Основні засоби	288,833.00	319,627.00	0.00
Інвестиційна нерухомість	0.00	0.00	0.00
Гудвіл	0.00	0.00	0.00
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	160,217.00	157,053.00	0.00
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	0.00	0.00	0.00
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	357,082,781.00	363,752,589.00	0.00
Непоточні біологічні активи	0.00	0.00	0.00
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	4,245,709.00	2,664,924.00	0.00
Непоточні запаси	0.00	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	0.00	0.00	0.00
Поточні податкові активи, непоточні	0.00	0.00	0.00
Інші непоточні фінансові активи	103,257.00	103,270.00	0.00
Інші непоточні нефінансові активи	3,059,127.00	1,230,752.00	0.00
Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи переуступити	0.00	0.00	0.00
Загальна сума непоточних активів	364,939,924.00	368,228,215.00	0.00

Рис. 7. Приклад підготовки Звіту про фінансовий стан для створення файлу iXBRL

Джерело: [18]

Важливо, що назви комірок, послідовність їх заповнення не можна змінювати. Також існують деякі спеціальні клітини, які роблять автоматичний розрахунок, і цей розрахунок не може бути змінений, оскільки він включений як обов'язкова розрахункова перевірка (валідація) в таксономії. Грошові (монетарні) значення, що включені до фінансового звіту, мають бути представлені в тисячах гривень.

На рис. 7 видно, що за статтями балансу компанії необхідно відобразити інформацію у трьох розрізах: за поточний, попередній і початок попереднього періоду. В класичних формах звітності наводиться, як правило, інформація за поточний, попередній періоди. Отже, електронний формат вимагає більш широкої інформації для звітування.

Фізично таксономія МСФЗ складається з набору електронних файлів XBRL, тому для тих, хто не знає XBRL, може бути важко переглядати та зрозуміти структуру Таксономії МСФЗ без використання спеціалізованого програмного забезпечення. Для допомоги звітувачам Фонд МСФЗ опублікував Ілюстрацію МСФЗ «Таксономія ілюстрована» для полегшення розуміння таксономії МСФЗ та її структури, а також для надання допомоги в маркуванні фінансових звітів, підготовлених за допомогою МСФЗ.

Ілюстрована таксономія МСФЗ визначає ієрархію Таксономії МСФЗ та елементів в ній; необхідний формат цих елементів, таких, як текст, дата; посилання на пункти профільних МСФЗ, згідно з якими ці елементи розкриваються (рис. 8).

Ієрархія	Формат розкриття	IFRS Standard reference
10000] Загальна інформація про фінансову звітність		
розкриття загальної інформації про фінансову звітність [текстовий блок]	text block	IAS 1.51 Disclosure
Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	text	IAS 1.51 a Disclosure
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	text	IAS 1.51 a Disclosure
Опис характеру фінансової звітності	text	IAS 1.51 b Disclosure, IAS 27.16 a, IAS 27.17 a Disclosure
Дата кінця звітного періоду	yyyy-mm-dd	IAS 1.51 c Disclosure
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	text	IAS 1.51 c Disclosure
Опис валюти подання	text	IAS 1.51 d Disclosure, IAS 21.53 Disclosure
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	text	IAS 1.51 e Disclosure

Рис. 8. Ілюстрована таксономія фінансової звітності

Джерело: [21]

Перша колонка документа представляє ієрархію стандартів МСФЗ. Друга колонка документа ілюструє можливі формати розкриття інформації. У третій колонці можна побачити посилання на параграф / розділ стандарту МСФЗ для коректного розкриття елементів. В даному випадку мова йде про нормативне забезпечення коректного відображення інформації.

Така структура інформації надається за кожним фінансовим звітом та примітками. Приклад на рис. 9 щодо балансу розкриває: вид активу (кол. 1); адресу цифри – сальдо дебетове або кредитове певного рахунку бухгалтерського обліку (кол. 2); пункт

застосованого відповідного МСБО/МСФЗ (кол. 3). Після того, як створено файл iXBRL необхідно провести його валідацію – попередньо перевірити свій документ iXBRL локально.

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні		
Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]		
Активи [абстрактний тип]		
Непоточні активи [абстрактний тип]		
Основні засоби	X instant, debit	IAS 1.54 a Disclosure, IAS 16.73 e Disclosure
Інвестиційна нерухомість	X instant, debit	IAS 1.54 b Disclosure, IAS 40.76 Disclosure, IAS 40.79 d Disclosure
Гудвіл	X instant, debit	IAS 1.54 c Disclosure, IAS 36.134 a Disclosure, IAS 36.135 a Disclosure, IFRS 3.B67 d Disclosure
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	X instant, debit	IAS 1.54 c Disclosure, IAS 38.118 e Disclosure
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	X instant, debit	IAS 1.54 e Disclosure, IFRS 12.B16 Disclosure, IFRS 8.24 a Disclosure
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	X instant, debit	IAS 27.10 Disclosure
Непоточні біологічні активи	X instant, debit	IAS 1.54 f Disclosure
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	X instant, debit	IAS 1.54 h Disclosure, IAS 1.78 b Disclosure
Непоточні запаси	X instant, debit	IAS 1.54 g Disclosure
Відстрочені податкові активи	X instant, debit	IAS 12.81 g (i) Disclosure, IAS 1.54 o Disclosure, IAS 1.56 Disclosure

Рис. 9. Приклад відображення даних Звіту про фінансовий стан

Джерело: [21]

Якщо валідація (перевірка) невдала, то необхідно ще раз перевірити документ iXBRL на наявність помилок. Підтвердження iXBRL документів може мати два результати – невдала валідація або вдала валідація.

Помилки виправляють заміною на коректні дані. Можливо вони вкажуть на некоректність даних бухгалтерського обліку. У такому разі бухгалтерії компанії потрібно «розкрутити назад» підготовлені дані, знайти помилку і виправити її. Коректність виправлень перевірятиме і підтверджуватиме аудитор. Отже, нова система одночасно виступає надійним контролером помилок звітних даних.

Після вдалої валідації – відсутності помилок, файл iXBRL може бути розміщений на порталі СФЗ, що означає передачу його регулятору.

Таким чином, поєднання фінансової звітності, складеної за МСФЗ та електронного формату її подання з використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ у форматі XBRL вважається на сьогодні найкращою практикою для створення та подання якісної, прозорої, зрозумілої фінансової звітності користувачам.

Висновки та пропозиції. Стандарт XBRL є загальновизнаним серед міжнародної бізнесової спільноти та має безліч переваг у складанні й поданні фінансової звітності у форматі «єдиного вікна», який став обов'язковим для окремих підприємств України – суб'єктів суспільного інтересу. У 2020 році планується запровадження даного стандарту у повному обсязі. Тому формування механізму забезпечення електронної фінансової звітності у форматі iXBRL є важливим завданням як для суб'єктів звітування, так і державних регуляторів.

Розроблений механізм може бути удосконалений в подальшому, в результаті моніторингу сучасного стану запровадження формату iXBRL в Україні і реакцією на цей процес його учасників.

Результати дослідження можуть бути використані підприємствами (організаціями) для удосконалення процесу звітування і виявлення можливих помилок під час трансформації даних бухгалтерського обліку у новий формат звітів.

ЛІТЕРАТУРА

1. Наказ Мінфіну «Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» від 07.12.2018 р. № 983 (діє до 01.01.2020 р.).
2. Наказ Мінфіну «Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» від 25.10.2019 р. №452 (діє з 01.01.2020 р.). URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/draft-laws-and-regulations-in-2019> (дата звернення 10.01.2020).
3. НКЦПФР оприлюднює план навчальних заходів з підготовки до перевodu звітності за МСФЗ в формат XBRL. URL: <https://arc.nssmc.gov.ua/2019/05/29/nkcpfr-oprilyudnyu-plan-navchalnyh-zahodv-z-pdgotovki-do-perevodu-zvtnost-za-msfz-v-format-xbrl/>
4. Практичне застосування МСФЗ. URL: <https://zakon.help/article/nkcpfr-sistema-finansovoi-zvitnosti-xbrl-format-xbrl?menu=185>. (дата звернення 10.01.2020).
5. Журавльова Т.В. Необхідність створення єдиного інформаційного простору забезпечення формування показників фінансової звітності згідно з МСФЗ. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*, 2010. Вип. 7(1). С. 464-469. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2010_7%281%29__60 (дата звернення 05.02.2020).
6. Халяпіна С. Чому не варто поспішати зі звітністю у форматі XBRL. URL: <https://finance.liga.net/ekonomika/opinion/pochemu-ne-stoit-speshit-s-otchetnostyu-v-formate-ixbrl>.
7. Калітенко Д.О. Таксономія і аналітична інтерпретація фінансової звітності підприємства суспільного інтересу. *Науковий вісник Ужгородського університету*. 2018, № 19. С. 14-20.
8. Мельниченко О.В. Формування XBRL-звітності щодо обігу електронних грошей. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*, 2014. № 4. С. 220-225. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_4_32 / (дата звернення 15.01.2020).
9. Степанова А. Підходи до розкриття звітності. URL: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FZ002083.html (дата звернення 05.02.2020).
10. Приймак О.О., Щирська О.В. Подання фінансової звітності в форматі XBRL в Україні. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XVIII Всеукраїнської наукової конференції. Київ: ДП «Інформ. – аналіт. агентство», 2020. С. 38-41.
11. Singerova J. XBRL: Different Approach of Utilization. *Procedia Economics and Finance*, 25 (2015). pp. 134 – 140. URL: www.sciencedirect.com (дата звернення 05.02.2020).
12. Eierle B., Ojala H., Penttinen E. XBRL to enhance external financial reporting: Should we implement or not? Case Company X. *Journal of Accounting Education*. Vol. 32, Issue 2, June 2014, pp. 160-170. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0748575114000311> (дата звернення 05.02.2020).
13. Ashoka M L., & Abhishek, N. (2019). Role of XBRL in Promoting the Integrated Reporting in Indian Scenario. *Indian Journal of Accounting*, 51(1), Jan-June, pp. 25-33. URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?Abstract_id=3411024. (дата звернення 15.02.2020).
14. *Офіційний сайт СФЗ*. Що таке система фінансової звітності. URL: <https://frs.gov.ua/about-frs/shho-take-sfz/> (дата звернення 07.02.2020).
15. Малишкін О., Шуляренко С., Ярмоліцька О. Звітність компанії за міжнародними стандартами та європейськими нормативами. Навчальний посібник. К.: ДУІТ, Видавничий дім «АртЕк», 2019. 380 с.
16. *Офіційний сайт XBRL*. URL: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/> (дата звернення 07.02.2020).
17. Javier Mora González. Introduction to XBRL. Presentation. 115 с.
18. EU-FINSTAR Технічна допомога за пріоритетними напрямками фінансового сектору в Україні Компонент 1: таксономії МСФЗ XBRL. URL: http://www.nfp.gov.ua/files/tacsonomia/NSSMC_Financial Reporting System XBRL.pdf.
19. Інструмент iXBRL – українська Таксономія МСФЗ для страхових компаній-210_310_v1.5. URL: <https://www.nfp.gov.ua/ua/Tacsonomiia-MSFZ.html>.
20. Посібник користувача порталу системи фінансової звітності (СФЗ) для суб'єктів звітування. Версія документу №2, вересень 2019 р., 25 с.
21. IFRS Taxonomy Illustrated (2019). Published by the IFRS Foundation. pp. 193.
22. Інструкція щодо користування програмним продуктом на основі iXBRL для створення та валідації документів iXBRL, розроблених з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ, розроблена UA FINSTAR. 2019. 18 с.

REFERENCES

1. The Ministry of Finance of Ukraine (2018), The Order “On approval of the translation of the Taxonomy of financial statements according to international financial reporting standards” (valid until 01.01.2020), available at: <https://www.mof.gov.ua/uk/orders-of-the-ministry-of-finance-of-Ukraine-in-2018> (Accessed 20 December 2019).

2. The Ministry of Finance of Ukraine (2019), The Order “On approval of the translation of the Taxonomy of financial statements according to international financial reporting standards” (valid since 01.01.2020), available at: <https://mof.gov.ua/storage/files/452%20%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7.pdf> (Accessed 10 January 2020).
3. The National Securities and Stock Market Commission (2019), “NKTsPFR opryliudniue plan navchalnykh zakhodiv z pidhotovky do perevodu zvitnosti za MSFZ v format XBRL” [The NSSMC announces a training plan for preparation for the translation of IFRS reporting into the XBRL format], Kyiv, Ukraine.
4. The Official Site of Zakon.help (2019), “Praktychne zastosuvannia MSFZ.” [Practical application of IFRS], available at: <https://zakon.help/article/nkcpfr-sistema-finansovoi-zvitnosti-xbrl-format-xbrl?menu=185> (Accessed 10 January 2020).
5. Zhuravlova, T.V. (2010), “The need to create a single information space to ensure the formation of financial reporting indicators in accordance with IFRS”, *Ekonomichni nauky. Serii: Oblik i finansy*, vol. 7(1), pp. 464-469, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2010_7%281%29__60 (Accessed 05 February 2020).
6. Khaliapina, S. (2019), “Chomu ne varto pospishaty zi zvitnist u formati XBRL.” [Why you should not hurry with the financial statements in the XBRL format], available at: <https://finance.liga.net/ekonomika/opinion/pochemu-ne-stoit-spushit-s-otchetnostyu-v-formate-ixbrl> (Accessed 05 February 2020).
7. Kalitenko, V. (2018), “Taxonomy, Analysis and Interpretation of Financial Statements of Public Interest Entities”, *Naukovi visnyk Uzhhorodskoho universytetu*, vol.19, pp. 14-20.
8. Melnychenko, O.V. (2014), “The Formation of the XBRL Reporting on the Circulation of Electronic Money”, *Visnyk Zhytomyrskoho derzhavnogo tekhnolohichnogo universytetu. Serii : Ekonomichni nauky*, vol. 4, pp. 220-225, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_4_32/ (Accessed 15 February 2020).
9. Stepanova A. (2020), “Approaches to disclosure the financial statements”, available at: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FZ002083.html (Accessed 05 February 2020).
10. Pryimak, O.O. and Shchyrskya, O.V. (2020), “Presentation of financial statements in XBRL format in Ukraine”, *Zbirnyk tez dopovidei uchashnykiv XVIII Vseukrainskoi naukovoii konferentsii* [Conference Proceedings of the XVIII all-Ukrainian scientific conference], *Rozvytok systemy obliku, analizu ta audytu v Ukraini: teoriia, metodolohiia, orhanizatsiia* [The development of a system of accounting, analysis and audit in Ukraine: theory, methodology, organization], Kyiv, pp. 38-41.
11. Singerova. J. (2015), XBRL: Different Approach of Utilization. *Procedia Economics and Finance*, 25, pp. 134 – 140, available at: www.sciencedirect.com (Accessed 05 February 2020).
12. Eierle, B., Ojala, H. and Penttinen, E. (2014), XBRL to enhance external financial reporting: Should we implement or not? Case Company X. *Journal of Accounting Education*. vol. 32, Issue 2, pp. 160-170, available at: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0748575114000311> (Accessed 05 February 2020).
13. Ashoka M L. & Abhishek, N. (2019). Role of XBRL in Promoting the Integrated Reporting in Indian Scenario. *Indian Journal of Accounting*, 51(1), Jan-June, pp. 25-33, available at: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3411024 (Accessed 15 February 2020).
14. The Official Site of FRS (2019), “What is financial reporting System”, available at: <https://frs.gov.ua/about-frs/shho-take-sfz/> (Accessed 07 February 2020).
15. Malyshkin, O., Shuliarenko, S. and Yarmolitska, O. (2019), *Zvitnist kompanii za mizhnarodnymy standartamy ta yevropeiskymy normatyvamy* [Statements of the company according to international standards and European regulations], Kyiv, Ukraine.
16. The Official Site of XBRL, available at: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/> (Accessed 07 February 2020).
17. Javier Mora Gonzálbez. Introduction to XBRL. Presentation. 115 p.
18. EU-FINSTAR (2019), Technical assistance in priority areas of the financial sector in Ukraine, Component 1: the IFRS XBRL taxonomy, available at: [http://www.nfp.gov.ua/files/tacsonomia/NSSMC_Financial Reporting System XBRL.pdf](http://www.nfp.gov.ua/files/tacsonomia/NSSMC_Financial%20Reporting%20System%20XBRL.pdf) (Accessed 07 February 2020).
19. The National Commission for Regulation of Financial Services Markets (2019), “Tool iXBRL - UA IFRS Taxonomy for Insurance companies” - 210_310_v1.5, available at: <https://www.nfp.gov.ua/ua/Taksonomiia-MSFZ.html> (Accessed 07 February 2020).
20. Posibnyk korystuvacha portalu systemy finansovoi zvitnosti (SFZ) dlia subiektiv zvituvannia.[User manual portal financial reporting system (FRS) for the reporting entities]. no.2, 2019. 25 p.
21. IFRS Taxonomy Illustrated (2019). Published by the IFRS Foundation. pp. 193.
22. Instruction regarding the use of the software product on the basis of iXBRL for the creation and validation documents of the iXBRL developed using Taxonomies of reporting UA XBRL IFRS, developed by UA FINSTAR, 2019. 18 p.

*Александр Малышкин, д.э.н., аудитор, САРА
(профессор каф. учета и налогообложения, Государственный университет
инфраструктуры и технологий)*

*Светлана Шуляренко, к.э.н., доц.
(заведующая каф. учета и налогообложения, Государственный университет
инфраструктуры и технологий)*

*Ольга Ярмолицкая, к.э.н.
(доцент каф. учета и налогообложения, Государственный университет
инфраструктуры и технологий)*

АНАЛИЗ ПРАГМАТИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА МСФО В ФОРМАТЕ XBRL

В последнее время в Украине вводится новая система финансовой отчетности (СФО) – представление финансовой отчетности предприятиями и организациями в унифицированном электронном формате iXBRL, подготовленной согласно таксономии UA XBRL МСФО, по принципу «единого окна». Такое решение принято на правительственном уровне путем внедрения системы отчетности на базе таксономии с 2020 года для публичных акционерных обществ и других субъектов хозяйствования, которые обязаны составлять и подавать финансовую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Проанализированы практические аспекты внедрения новой системы на основании исследования платформы программного обеспечения такой системы – портала СФО (FRS.GOV.UA), который является вебсайтом для субъектов отчетности. Представлен механизм обеспечения электронной финансовой отчетности в формате iXBRL в Украине. Установлено пользователей системы финансовой отчетности. Отмечены особенности подготовки, проверки и представления электронного формата финансовой отчетности предприятием в новой системе. Даны рекомендации по практическому применению СФО, расшифрованы составляющие таксономии финансовой отчетности, которые приводятся наглядно в форме таблиц.

Подано бухгалтерское содержание элементов таксономии отчетности, что растолковывает программные требования к элементам финансовой отчетности предприятия (организации). Предложены технологические приемы заполнения таблиц. Проиллюстрировано элементы таксономии отчетности на базе МСФО: иерархия элементов; требуемый формат этих элементов (текст, дата); ссылки на пункты профильных МСФО, согласно которым эти элементы раскрываются. Результаты исследования могут быть использованы предприятиями (организациями) для совершенствования процесса отчетности и выявления возможных ошибок при трансформации данных бухгалтерского учета в новый формат отчетов.

Ключевые слова: финансовая отчетность, UA XBRL МСФО, отчетность публичных обществ, таксономия.

*Oleksandr Malyshkin, Doctor of Economic Sciences, Professor
(Professor of Accounting and Taxation Department, State University of Infrastructure and Technologies)*

*Svitlana Shulyarenko, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
(Head of Accounting and Taxation Department, State University of Infrastructure and Technologies)*

*Olha Yarmolitska, Candidate of Economic Sciences
(Associate Professor of Accounting and Taxation Department, State University of Infrastructure and Technologies)*

THE ANALYSIS OF THE PRAGMATIC ASPECTS OF THE FINANCIAL REPORTING SYSTEM ACCORDING TO IFRS IN XBRL FORMAT

In Ukraine introduced a new financial reporting system (FRS) – presentation financial reporting by enterprises and organizations in a standardized electronic format iXBRL prepared according to the UA XBRL IFRS Taxonomy, the principle of "single window". This decision was made at government level through the implementation of a reporting system based on taxonomy 2020 for public joint stock companies and other entities, that are required to prepare and submit financial statements according to International Financial Reporting Standards.

Analyzed practical aspects of implementation the new system based on a survey of software platforms for such a system FRS (FRS.GOV.UA), which is the website for the reporting entities. The mechanism of providing electronic financial statements in iXBRL format in Ukraine. The formation mechanism for electronic financial statements in iXBRL format is an important task for both the reporting entities and state regulators. The developed mechanism can be improved in the future, as a result of monitoring the current state of the implementation of iXBRL format in Ukraine and the reaction to this process by its participants.

Installed users of the financial reporting system. Listed the peculiarities of the preparation, verification and submission of electronic format of the financial statements of the enterprise in the new system. Recommendations on the practical application of SFZ, decoded components of the taxonomy of the financial statements, which are presented graphically in the form of tables. Filed accounting the content of the taxonomy elements of a reporting, which explains the software requirements for elements of the financial statements of the enterprise (organization). The proposed technological means of filling out the tables. Illustrated taxonomy elements reporting on the basis of IFRS: the hierarchy of elements; the required format of these elements (text, date); references to paragraphs of the relevant IFRS, according to which these elements are revealed.

The results of the research can be used by enterprises (organizations) for improvement of the reporting process and identify possible errors in the transformation of accounting data into the new format reports.

Keywords: financial statements, UA XBRL IFRS, reporting of public joint stock companies, taxonomy.