

КУЧЕРЯВА

Мар'я Василівна  
piven\_maria@ukr.netнауковий співробітник,  
Державна навчально-  
наукова установа  
"Академія фінансового  
управління"

УДК 657.3

КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ФАКТОРІВ ВПЛИВУ НА ЯКІСТЬ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІCLASSIFICATION AND DESCRIPTION OF THE INFLUENCE FACTORS ON  
FINANCIAL REPORTING QUALITY

*Стаття присвячена визначенню та узагальненню основних чинників, що впливають на якість фінансової звітності. Автором обгрунтовано необхідність класифікації чинників з метою покладення в основу розбудови системи оцінки якості фінансової звітності за трьома напрямками: за сферою впливу, за суб'єктами нагляду, за внутрішніми організаційними чинниками діяльності підприємства.*

*Статья посвящена определению и обобщению основных факторов, которые влияют на качество финансовой отчетности. Автором аргументировано необходимость классификации факторов, которые положены в основу построения системы оценки качества финансовой отчетности. Предложено классифицировать факторы следующим образом: по сфере влияния, по субъектам осуществления надзора, по внутренним организационным аспектам деятельности предприятия.*

*The article is devoted to the definition and generalization of the main influence factors on financial reporting quality. The author substantiates the necessity to classify the factors in order to build the basis for assessment of financial reporting quality in three areas: by the areas of influence, by the supervision subjects, by the entity's internal organizational factors.*

**Ключові слова:** якість фінансової звітності, чинники, нормативно-правове регулювання, нагляд

**Ключевые слова:** качество финансовой отчетности, факторы, нормативно-правовое регулирование, надзор

**Keywords:** financial reporting quality, factors, legislative regulation, supervision

## ВСТУП

Якість фінансової звітності – дотримання переліку визначених характеристик, які задовольняють інформаційні потреби користувачів для прийняття рішень управлінського та інвестиційного характеру. Якщо розглядати якість фінансової звітності, виходячи з постулатів системного підходу, то неодмінно окрім основних елементів, що складають цю систему, існують чинники впливу, що притаманні зовнішньому та внутрішньому середовищу, в якому знаходиться досліджувана система (якість фінансової звітності). Питанням дослідження чинників впливу на якість фінансової звітності присвячено роботи вітчизняних та зарубіжних науковців: В.С. Амбарчян, К.В. Безверхий, С.Л. Безручук, О.О. Гончаренко, Т.І. Єфименко, В.М. Жук, С.І. Ковач, Л.М. Кузнецова, Л.Г. Ловінська, А.В. Озеран, Т.Ф. Плахтій, Ю.В. Подмешальська, Т.Д. Поплаухіна, Н. В. Семенишена, М.І. Скрипник, О.С. Соколова, О.В. Харламова, Я.В. Шеверя, Роберт Тернендже, Боніфас Агада, Вахід Зедбенд, Хамед Омрані, Деніел Шим, Джозеф Ларкін та інші.

**МЕТА РОБОТИ** полягає у дослідженні та систематизації основних чинників впливу на якість фінансової звітності.

## МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Методологічною та інформаційною основою роботи є наукові праці, матеріали періодичних видань, нормативно-правові акти.

При проведенні дослідження використано методи аналізу, порівняння, узагальнення та синтезу основних наукових підходів до визначення чинників впливу на якість фінансової звітності.

## РЕЗУЛЬТАТИ

Якість фінансової звітності можна визначити, узагальнивши усі існуючі підходи, як відповідність встановленим та продиктованим сучасними торгово-економічними відносинами умовам та вимогам. Тож першим основним чинником впливу на якість фінансової звітності є зовнішнє середовище. Наступним не менш важливим чинником впливу виступає внутрішнє середовище, тобто середовище суб'єкта підприємництва, результати фінансового-господарської діяльності якого і відображаються у фінансовій звітності.

Дослідники Роберт Тернендже та Боніфас Агада відзначають, що особливим чинником впливу на якість фінансової звітності виступає організація системи бухгалтерського обліку на підприємстві. Зокрема, у своєму дослідженні «Вплив облікової інформаційної

системи на якість фінансової звітності: огляд теорій та емпіричних досліджень» («Effect of accounting information system on financial reporting quality: a review of theories and empirical works») автори оцінюють вплив автоматизованої системи бухгалтерського обліку на підготовку фінансової звітності та її якість [1]. Погоджуємось із думкою авторів, проте уточнюємо, що рівень організації системи бухгалтерського обліку на підприємстві є чинником впливу на якість облікової інформації, як елемента якості фінансової звітності.

Таким чином можна зробити висновок, що необхідним є загальне виділення основних чинників впливу на якість фінансової звітності, які відповідно до сфери впливу можна умовно розділити на внутрішні та зовнішні.

До внутрішніх чинників впливу на якість фінансової звітності відносимо: організацію бухгалтерського обліку, організацію системи внутрішнього контролю, внутрішню нормативно-розпорядчу документацію суб'єкта, процес управління персоналом підприємства, добору кадрів, підвищення кваліфікації кадрів, здійснення нагляду з боку керівництва за якістю фінансової звітності та інші чинники, які є притаманними галузевій специфіці підприємств України.

До зовнішніх чинників відносяться: нормативно-правове забезпечення (міжнародні та національні стандарти регулювання процесу реалізації елементів якості фінансової звітності); здійснення нагляду за дотриманням вимог до фінансової звітності; проведення заходів із забезпечення дотримання вимог до фінансової звітності, аудиту, компетентності (елементів якості фінансової звітності).

Перейдемо до більш детального розгляду чинників впливу на якість фінансової звітності підприємств.

Зовнішні чинники впливу на якість фінансової звітності: нормативно-правове забезпечення (міжнародне регулювання сфери бухгалтерського обліку, звітності та аудиту; національне нормативно-правове регулювання сфери бухгалтерського обліку, звітності та аудиту).

В Україні нормативно-правове регулювання сфери бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту охоплює майже всі якісні характеристики, визначені Концептуальною основою фінансової звітності, розробленою та затвердженою Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [2].

Документи, що регулюють сферу бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, умовно можна поділити на наступні групи за спрямуванням регулювання:

- загальне регулювання концептуальних засад організації та ведення бухгалтерського обліку підприємствами України (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [3], Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017 № 2164-VIII [4] (набуває чинності з 01.01.2018 року); накази Міністерства фінансів України та інших уповноважених органів виконавчої влади);

- регулювання особливостей ведення бухгалтерського обліку, аудиту, підготовки та оприлюднення фінансової звітності окремими суб'єктами господарської діяльності (Порядок подання фінансової звітності, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 [5], національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ); План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 [6]; План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186 [7]; проект Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (ухвалено 21.12.2017); Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року); рішення Аудиторської Палати України);

- спрямування вектора подальшого розвитку бухгалтерського обліку в країні (Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, затверджена Постановою КМУ від 24.10.2007 № 911-р [8], Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки, затверджена Постановою КМУ від 16.01.2007 № 34 [9]).

Окремої уваги заслуговує також питання застосування такого інструменту удосконалення регулювання сфери бухгалтерського обліку та звітності в Україні як здійснення постійного моніторингу законодавчих ініціатив ЄС у сфері бухгалтерського обліку та звітності з метою виконання положень програмних документів, що визначають євроінтеграційний курс України, є об'єктивно необхідним. Це дозволяє відстежувати останні оновлення та враховувати поточні тенденції при реформуванні системи бухгалтерського обліку в нашій державі.

26 червня 2013 р. було схвалено та затверджено нову бухгалтерську Директиву 2013/34/ЄС «Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти визначених компаній, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради і скасовує Директиву Ради 78/660/ЄЕС і 83/349/ЄЕС» (далі – Директива 2013/34/ЄС). Положення даної Директиви були імплементовані до національного законодавства державами-членами ЄС до 20 липня 2015 р. [10].

Наступним чинником впливу на якість фінансової звітності є компетентність професійних бухгалтерів та аудиторів та забезпечення високого рівня компетентності.

Професійна кваліфікація укладачів фінансової звітності відіграє важливу роль у процесі забезпечення якості представлення такої інформації. Регулювання бухгалтерської професії в Україні відбувається на трьох основних рівнях: вища освіта; підвищення кваліфікації; сертифікація (наявність відповідного сертифікату передбачає проходження попередніх рівнів та вимагає забезпечення безперервного професійного розвитку). В Україні питання постійного

підвищення кваліфікації не є чітко регламентованим, так само як і необхідність проходження сертифікації. Обов'язкове проходження сертифікації передбачене лише для представників аудиторської професії.

В Україні інститут професійних організацій аудиторів та бухгалтерів представлений такими організаціями: Всеукраїнська професійна громадська організація «Спілка аудиторів України» (ВПГО «Спілка аудиторів України») [11], Громадська організація «Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України» [12], ВПГО Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (ФАБФ АПКУ) [13], Громадська організація «Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів» [14], Міжнародна громадська організація «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів» [15], Громадська спілка «Палата аудиторів і бухгалтерів України» [16].

При вивченні функцій, закріплених за професійними організаціями, необхідно також розглянути міжнародний досвід. Зокрема, досвід країн-учасниць Програми Посилення аудиту та звітності в країнах Східного партнерства (далі – STAREP). Це регіональна програма для шести країн: Вірменії, Азербайджану, Білорусії, Грузії, Молдови та України, що запроваджена із метою створення прозорого політичного середовища та ефективної інституційної основи для корпоративної звітності, розвиток бухгалтерського обліку та аудиту у відповідності до міжнародних стандартів та вимог Європейського Союзу. Програма STAREP була запущена в жовтні 2013 р., завершення очікується до середини 2018 р.. Фінансування програми забезпечується країнами Європейського союзу та Швейцарією.

Статус професійних організацій бухгалтерів та аудиторів відносно регулювання системи бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту у законодавстві окремих країн-учасниць програми STAREP визначено на законодавчому рівні.

Так, Законом Республіки Молдова «Про бухгалтерський облік (ст. 10, параграф б, ст. 12) визначено статус професійних організацій бухгалтерів та аудиторів як органів регулювання бухгалтерського обліку країни [17]. Вивчений досвід визначеного переліку держав говорить про те, що повноваження таких організацій також закріплюються на законодавчому рівні. Наприклад, у Законі Республіки Білорусія «Про бухгалтерський облік та звітність» (ст. 6) закріплено повноваження громадських об'єднань, сферою діяльності яких виступає бухгалтерський облік, фінансова звітність та аудит. Законодавством Республіки Молдова окрім повноважень професійних організацій визначено також і компетенції по захисту прав та підвищенню рівня кваліфікації членів таких установ (ст. 12 Закону Республіки Молдова «Про бухгалтерський облік»).

Узагальнюючи положення нормативно-правових актів, визначених вище, до основних повноважень професійних асоціацій бухгалтерів можна віднести наступні: можливість здійснення регіонального представництва; представлення професійних інтересів своїх членів; співпраця з іншими асоціаціями та профільними неурядовими організаціями (національними та закордонними); розробка та пропозиція для затвер-

дження компетентним органам проектів нормативних актів в сфері бухгалтерського обліку; розробка програм безперервної професійної підготовки бухгалтерів; проведення сертифікації бухгалтерів у відповідності з вимогами міжнародної федерації бухгалтерів; надання методичної та іншої допомоги організаціям з питань обліку та звітності.

Дослідження та співставлення закордонного та вітчизняного досвіду із закріплення правового статусу професійних організацій бухгалтерів та аудиторів свідчить про те, що в Україні гостро постає питання необхідності законодавчого встановлення додаткового регулятора аспектів, пов'язаних із чинниками, що впливають на якість фінансової звітності (забезпечення процесу безперервного професійного навчання).

Таким чином, з метою удосконалення регулювання сфери бухгалтерського обліку та звітності в Україні, пропонуємо внести зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині доповнення законодавчого акту визначенням «професійні організації бухгалтерів та аудиторів» та встановленням переліку повноважень цих суб'єктів щодо регулювання бухгалтерського обліку та звітності в країні, зокрема: брати участь в процесі підготовки та суспільного обговорення проектів нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку та звітності; розробляти та приймати участь у розробці навчально-програмних та навчально-методичних матеріалів, що використовуються при підготовці до сертифікації професійного бухгалтера та професійного бухгалтера у банківській сфері; представляти інтереси бухгалтерів у міжнародних професійних організаціях. Визначення пропонується викласти у наступній редакції: «професійні організації бухгалтерів та аудиторів – це організації, що належать до органів регулювання бухгалтерського обліку в Україні, метою діяльності яких є вдосконалення та розвиток бухгалтерського обліку».

Вивчення світового досвіду та наукових трактувань свідчить про те, що якість фінансової звітності залежить не лише від об'єктивних чинників, які впливають безпосередньо на бухгалтерський облік та звітність, а й також від непрямих чинників.

Окремими авторами виділяється ще такий чинник впливу на якість фінансової звітності суб'єкта господарювання як етап життєвого корпоративного циклу компанії. Так, авторами Вахід Зедбенд (Vahid Khosravi Zadband) та Хамед Омрані (Hamed Omrani) проведено дослідження стосовно того, яким чином впливає життєвий корпоративний цикл на якість фінансової звітності лістингових компаній. Статистично підприємства були розподілені на такі за етапами: етап зростання, етап зрілості та етап спаду (обсяги продажу, дивіденди на акцію, капітальні видатки, корпоративний вік). За результатами дослідження авторів, фінансова звітність компаній суттєво відрізняється на різних етапах життя цієї компанії. Згідно отриманих результатів найвищий рівень якості фінансової звітності притаманний компаніям зрілим, а найнижчий – на етапі зростання, становлення [18].

Також дослідниками оцінюється вплив окремих чинників на забезпечення відокремлених якісних

характеристик фінансової інформації. Наприклад, залежність якості фінансової звітності від обраного методу обліку активів та джерел їх утворення (окремою характеристикою тут виступає доречність).

Так, авторами Деніел Шим (Daniel Shim) та Джозеф Ларкін (Joseph M. Larkin) таку якісну характеристику інформації як доречність пропонується дослідити у взаємозалежності із методом обліку активів. Облік активів, що здійснюється на основі поточних (ринкових цін) надає більше уявлення про реальний стан операцій та більш корисну і актуальну інформацію ніж фінансова звітність, складена відповідно за методом історичної собівартості [19].

Приділено увагу також аналізу впливу макроекономічних змінних чинників та базових характеристик компаній на якість фінансової звітності лістингових компаній. Зокрема, Гареллі С. та Мохаммад А. досліджували взаємозв'язок між рівнем курсом валют, процентними ставками, інфляцією, ВВП, та якістю фінансової звітності компаній [20]. Також до блоку досліджень, присвячених взаємозв'язку макроекономічних аспектів, відноситься питання впливу правового режиму тієї чи іншої держави на якість фінансової звітності (Андрей Філіп, Іль Лабель) [21].

Наступна група досліджень у сфері якості фінансової звітності присвячена питанням впливу таких внутрішніх чинників як: етика, управління підприємством, репутація наглядової ради, правовий режим (Реаль Лабель, Рім Макні Гаргурі, Клауді Франсуа, Амір Рубін, Ден Сегал, та інші) [22, 23].

З огляду на розглянуту вище інформацію, нами пропонується виділити наступну класифікацію факторів впливу на якість фінансової звітності:

- за сферою впливу: внутрішні (організація бухгалтерського обліку, система внутрішнього контролю, внутрішня нормативно-розпорядча документація організації, управління персоналом підприємства, добір кадрів, підвищення кваліфікації кадрів; контроль з боку керівників за якістю фінансової звітності та інші), зовнішні (нормативно-правове забезпечення; здійснення нагляду за дотриманням вимог до фінансової звітності; проведення заходів із забезпечення дотримання вимог до фінансової звітності, аудиту, компетентності);

- за суб'єктами нагляду: держава (нормативно-правове регулювання процесу формування та здійснення нагляду за дотриманням якісних характеристик, правовий режим країни); укладачі фінансової звітності (професійна кваліфікація); незалежні аудитори (аудит фінансової звітності); професійні організації бухгалтерів та аудиторів (нагляд за якістю послуг, що надаються з боку професійних бухгалтерів та аудиторів);

- за внутрішніми організаційними чинниками діяльності підприємства: якість організації та ведення бухгалтерського обліку; забезпечення застосування вимог міжнародного та вітчизняного законодавства в сфері бухгалтерського обліку та звітності, а також внутрішньо-розпорядчих документів; організація та функціонування системи внутрішнього контролю на підприємстві; інші (етика, управління підприємством, репутація наглядової ради).

Запропонована класифікація чинників впливу на якість фінансової звітності дозволить побудувати систему оцінки якості такої інформації, визначивши рівень впливу кожного чинника (або групи чинників) як окремий індикативний показник.

## ВИСНОВКИ

Аналіз факторів, що визначають якість фінансової звітності, дозволив поділити їх на три групи: за сферою впливу, за суб'єктами нагляду, за внутрішніми організаційними чинниками діяльності підприємства (організаційна структура підприємства, регламенти щодо складання документації, організація бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, організація системи внутрішнього контролю). Запропоновану класифікацію рекомендовано покласти в основу розбудови системи оцінки якості фінансової звітності та визначення індикативних показників проведення такої оцінки.

### Список використаних джерел

1. Ternenge R., Agada Boniface. Effect of accounting information system on financial reporting quality: a review of theories and empirical works [https://www.academia.edu/33388812/Effect\\_of\\_accounting\\_information\\_system\\_on\\_financial\\_reporting\\_quality\\_a\\_review\\_of\\_theories\\_and\\_empirical\\_works](https://www.academia.edu/33388812/Effect_of_accounting_information_system_on_financial_reporting_quality_a_review_of_theories_and_empirical_works)
2. The Conceptual Framework for Financial Reporting [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptual\\_work.pdf](http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptual_work.pdf).
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень: Закон України від 05.10.2017 2164-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-viii>
5. Порядок подання фінансової звітності : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.
6. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування: затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.
8. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 № 911-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80>.

9. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 № 34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>.
10. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings [Electronic resource]. – Mode of access: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034>
11. ВПГО «Спілка аудиторів України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://spilka-audit.org.ua/>
12. Громадська організація «Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ufraa.org/about/>
13. ВПГО Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (ФАБФ АПКУ) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.faa.org.ua/>
14. Громадська організація «Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.uasaa.org](http://www.uasaa.org)
15. Міжнародна громадська організація «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rnba.com.ua/>
16. Громадська спілка «Палата аудиторів і бухгалтерів України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pabu.com.ua/ua/>
17. Закон Республіки Молдова «Про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://lex.justice.md/ru/324098/>
18. Vahid Khosravi Zadband. The Effect of Corporate Life Cycle on Financial Reporting Quality Companies Listed in Tehran Stock Exchange / Vahid Khosravi Zadband, Hamed Omrani // International Journal of Management & Information Technology. Vol 9(2) [Electronic resource]. – Mode of access: <https://cirworld.com/index.php/ijmit/article/view/666>
19. Daniel Shim Towards Relevancy in Financial Reporting: Mark-to Market Accounting [Electronic resource]. – Mode of access: [https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiw2MK0povUAhVzb5oKHbD7D1YQFggmMAA&url=http%3A%2F%2Fdigitalcommons.sacredheart.edu%2Fwcob\\_fac%2F52%2F&usg=AFQjCNGJoWrtGOaBIQI8S2\\_QRA-ukUcDhQ](https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiw2MK0povUAhVzb5oKHbD7D1YQFggmMAA&url=http%3A%2F%2Fdigitalcommons.sacredheart.edu%2Fwcob_fac%2F52%2F&usg=AFQjCNGJoWrtGOaBIQI8S2_QRA-ukUcDhQ)
20. A study on the effect of macroeconomic variables and firm characteristics on the quality of financial reporting of listed firms in Tehran Stock Exchange / S Ghareli, A Mohammadi [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.ajol.info/index.php/jfas/article/view/142658>
21. Legal Regime and Financial Reporting Quality/ Andrei Filip, Eal Labelle, Stephane Rousseau [Electronic resource]. – Mode of access: [https://www.academia.edu/15449405/Legal\\_Regime\\_and\\_Financial\\_Reporting\\_Quality](https://www.academia.edu/15449405/Legal_Regime_and_Financial_Reporting_Quality)
22. Ethics, Diversity Management, and Financial Reporting Quality// Real Labelle, Rim Makni Gargouri, Claudi Francoeur [Electronic resource]. – Mode of access: [https://www.academia.edu/19626301/Ethics\\_Diversity\\_Management\\_and\\_Financial\\_Reporting\\_Quality](https://www.academia.edu/19626301/Ethics_Diversity_Management_and_Financial_Reporting_Quality)
23. Board Reputation and Financial Reporting Quality / Amir Rubin and Dan Segal [Electronic resource]. – Mode of access: [https://www.academia.edu/31748981/Board\\_Reputation\\_and\\_Financial\\_Reporting\\_Quality](https://www.academia.edu/31748981/Board_Reputation_and_Financial_Reporting_Quality)