

---

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ**

---

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2022-2-14>**Замай О.О.**

аспірант

Східноукраїнського національного університету  
імені Володимира Даля**Zamai Oleh**

Volodymyr Dahl East Ukrainian National University

**КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ  
ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:  
ІНФОРМАЦІЙНО-УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТ****CONCEPTUAL PRINCIPLES  
OF TRANSFORMATION OF FINANCIAL REPORTING:  
INFORMATION AND MANAGEMENT ASPECT**

Визначено роль фінансової звітності у формалізації індивідуального «корпоративного профіля» підприємства, особливий наголос зроблено на примітках до фінансової звітності. Для зростання їх інформаційної ємності та гармонізації положень національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку запропоновано збільшити періодичність формування приміток у рамках проміжної фінансової звітності. Для удосконалення їх змісту у додаткових розділах доцільно наводити результати реалізації облікової політики, професійних суджень і припущень, операцій із пов'язаними особами тощо. Систематизовано принципи відображення інформації у фінансовій і нефінансовій звітності. Встановлено роль електронних систем формування і поширення фінансової звітності, діяльності аудиторів у забезпеченні її якості. Визначено зміст інформаційної асиметрії, причини її виникнення у корпоративному управлінні і заходи зі зменшення.

**Ключові слова:** концептуальні засади, трансформація, фінансова звітність, інформаційно-управлінський аспект.

The role of financial reporting in formalizing the individual «corporate profile» of the company is defined, special emphasis is placed on the notes to financial statements and information they disclose in the field of corporate governance for certain stakeholders – owners, managers, auditors, other external controllers and stakeholders. To increase the information capacity of the Notes to the Annual Financial Statements and to harmonize the provisions of national and international accounting standards, it is proposed to increase the frequency of their formation (quarterly, semi-annually, nine months) in the interim financial statements. It has been proven that its availability will contribute to more objective assessments of the financial condition and financial results of the quarterly financial statements; will make the information of the Management Report clearer; eliminate duplication of financial and non-financial reporting data. To improve the content of the Notes to the annual financial statements in additional sections it is advisable to present the results of accounting policies, professional judgments of accountants and internal auditors, transactions with related parties, which will allow stakeholders to understand: critical professional judgments and assumptions financial condition and financial results of the enterprise. The principles of information display in financial and non-financial reporting are systematized, which will contribute to the fullest satisfaction of the needs of its users – the subjects of corporate governance: maximum usefulness, relevance, reliability, relevance, timeliness of reporting. The role of electronic systems for the formation and dissemination of financial statements, the activities of the Supervisory Board, internal audit services, their communications with external auditors in ensuring the quality of financial and non-financial reporting. The content of information asymmetry, the reasons for its occurrence in corporate governance and measures to reduce: the use of Internet technologies, the formation of Value Reporting; conducting an analysis based on a balanced scorecard; dissemination of integrated reporting.

**Key words:** conceptual principles, transformation, financial reporting, information and management aspect.

**Постановка проблеми.** Система бухгалтерського обліку є найважливішим джерелом інформації про діяльність корпоративного підприємства, у сучасних умовах зростають вимоги до її достовірності і оперативності. Як зауважує Башкова Д. О. [1], моделі корпоративного управління мають безпосередній вплив на його організацію і на формування фінансової та інтегрованої звітності, остання одночасно є важливим інструментом корпоративного управління, тобто спостерігається складний діалектичний зв'язок і взаємний вплив. Царук В. Ю. досліджено роль приміток до річної фінансової звітності в системі інформаційного забезпечення корпоративного управління [2], а Ткачук Г. О., Іванченкова Л. В., Скляр Л. Б. [3] наголошують на важливості інтегрованого обліку та звітності в управлінні корпоративним підприємством. Більшість дослідників пов'язують потенціал інформаційного забезпечення корпоративного управління з розвитком нефінансової звітності, утім можливостям фінансової звітності приділяється недостатньо уваги.

**Метою** дослідження є узагальнення найбільш важливих принципів формування фінансової звітності та розробка передумов найповнішої реалізації її інформаційно управлінської функції на основі міжнародних стандартів.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Характерною ознакою концептуального підходу до побудови сучасної обліково-інформаційної системи є креативність. Вона ґрунтується на критеріях суттєвості інформації і можливості достовірної оцінки статей фінансової звітності. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [4] суб'єкти господарювання мають право відображати у ній тільки ті статті, за якими є наявна інформація до розкриття, а також використовувати додаткові статті з наведеного переліку. Існуючий підхід до формування фінансової звітності дозволяє формалізувати індивідуальний «корпоративний профіль» підприємства.

Проте з позицій інструментарію корпоративного управління із форм фінансової звітності найбільше значення мають примітки до фінансової звітності, зміст яких найбільше адаптується до специфіки функціонування підприємств існуванням їх індивідуальної облікової політики, застосовуваних професійних суджень, у тому числі в інтересах задоволення запитів внутрішніх і зовнішніх стейкхолдерів. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО 1): примітки до фінансової звітності формують сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності [4]. Із позицій корпо-

ративного управління вони розкривають важливу інформацію щодо: кожного елемента власного капіталу, розподілу часток зареєстрованого капіталу між власниками та їх зміни; складу грошових коштів та статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші платежі» та інших комплексних статей; придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць. Специфічною інформацією, яку мають розкривати акціонерні товариства у примітках до фінансової звітності, є: загальна сума активів від продажу акцій; кількість, номінальна вартість акцій у складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями; накопичена сума дивідендів, не сплачених за привілейованими акціями; вартість складу зобов'язань, до яких зараховано передбачені, але не затверджені дивіденди. Примітки до фінансової звітності надають важливу інформацію таким суб'єктам: власникам (акціонерам) – для формування уявлення про вартість підприємства у частині оцінки, переоцінки, зменшення корисності активів; аудиторам – для підтвердження достовірності фінансової інформації, що підлягає оприлюдненню; іншим зовнішнім контролерам та стейкхолдерам – для перевірки законності та ефективності діяльності корпорації. Оцінюючи результати дотримання положень облікової політики та застосування професійних суджень, зовнішні контролери мають змогу зробити висновки про наявність фактів шахрайства та опортуністичної поведінки менеджерів та інших осіб, відповідних за ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової і нефінансової звітності. Примітки до фінансової звітності надають важливу інформацію для прийняття рішень відносно залучення фінансування підприємствами на фондовому і банківському ринках, що підтверджується Радою зі стандартів фінансового обліку США FASB (Financial Accounting Standards Board) у документі «Концептуальна основа фінансової звітності» [5], який ґрунтується на таких принципах: баланс між повнотою розкриття інформації та її конфіденційністю; врахування специфіки функціонування підприємств; удосконалення форми представлення інформації; уточнення змісту розкриття проміжної інформації. Наказом Міністерства фінансів України визначено форму Приміток до річної фінансової звітності [6], яка складається з п'ятнадцяти розділів. Усупереч наявності чітко визначених вимог, зафіксованих у національних і міжнародних стандартах, на практиці спостерігається досить поверхове ставлення українських підприємств до формування Приміток до фінансової звітності, які не відповідають запитам внутрішніх та зовнішніх стейкхолдерів.

Для забезпечення відповідності форми «Приміток до фінансової звітності» міжнародним

стандартам фінансової звітності, а також положенням НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в частині розкриття прийнятої облікової політики пропонуємо доповнити її розділом XVI «Професійні судження, припущення та облікова політика». У підрозділі «Професійні судження, припущення» має бути розкрита така інформація: заборони, обмеження та невизначеності, які пов'язані з обліковою оцінкою активів; застосування оціночних припущень, які мали суттєвий вплив на коригування показників фінансової звітності; перелік конкретних об'єктів обліку, до яких було застосовано професійні судження та припущення; результати впливу коригування їх вартості на показники інших розділів приміток до річної фінансової звітності; порядок оцінки фінансових та нефінансових активів підприємства за справедливою вартістю. Підвищенню якості Приміток до річної фінансової звітності сприятиме розмежування професійних суджень від оцінок і припущень; виділення не тільки реалізованих, але і нереалізованих професійних суджень.

У підрозділі «Облікова політика» розділу XVI Приміток до річної фінансової звітності має розкриватися для стейкхолдерів і зовнішніх контролюючих органів така інформація: база оцінки об'єктів, відображених у фінансовій звітності (історична або справедлива вартість), найбільш значущі результати застосування облікової політики підприємства, випадки застосування індивідуальних оціночних облікових політик і процедур відносно окремих об'єктів; порядок і передумови застосування професійних суджень, специфіка реалізації облікової політики щодо окремих облікових об'єктів в частині використання оціночних припущень.

Для оцінки якості корпоративного управління стейкхолдерами, суб'єктами внутрішнього і зовнішнього контролю у Примітках до річної фінансової звітності доцільно передбачити розділ XVII «Пов'язані сторони», в якому розкриватиметься інформація про суб'єктів корпоративного контролю, операції з директорами, топ-менеджерами, іншими пов'язаними сторонами. Найбільш значущими з позицій оцінки прямого і перехресного володіння акціями, наявності конфлікту інтересів, оцінки реалізації інтересів стейкхолдерів є такі дані: перелік основних власників, контролюючих підприємство, та кінцевих бенефіціарів; володіння директорами і топ-менеджерами пайовими і борговими цінними паперами; частка цінних паперів, емітованих підприємством, що знаходиться у їх власності; винагорода директорів і топ-менеджерів, надання їм позик і одноразових виплат, їх особисті операції з корпоративними цінними паперами та іншими активами підприємства; проведення операцій

з асоційованими, дочірніми підприємствами, іншими суб'єктами, діяльність яких консолідується; наявність і реалізація договорів державно-приватного партнерства тощо.

Для зростання інформаційної ємності Приміток до річної фінансової звітності доцільно збільшити періодичність їх формування (щоквартально, за підсумками півріччя, дев'яти місяців) у рамках проміжної фінансової звітності. Аргументами на користь цієї пропозиції є зростаючі вимоги до системи бухгалтерського обліку в умовах зовнішнього середовища, що динамічно змінюється: більш оперативна оцінка відхилень облікових оцінок активів і капіталу від ринкових; отримання інформації про зміну бухгалтерських суджень та оціночних припущень, які лежать в основі облікової політики підприємства. Наявність зазначеної проміжної інформації сприятиме більш об'єктивним оцінкам фінансового стану і фінансових результатів за підсумками квартальної фінансової звітності; робитиме зрозумілішою інформацію Звіту про управління; усуватиме дублювання даних фінансової і нефінансової звітності.

Можливість використання стейкхолдерами актуальної інформації, що міститься у Примітках до річної фінансової звітності, потребує усунення суперечностей між Порядком подання фінансової звітності (далі – Порядок), затвердженим Кабінетом Міністрів України [7], та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 34 «Проміжна фінансова звітність» [8]. Відповідно до вітчизняного Порядку проміжна фінансова звітність охоплює відповідний період (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців), наростаючим підсумком з початку звітного року у складі балансу та звіту про фінансові результати. Відповідно до МСБО 34 зміст проміжного фінансового звіту складають усі форми звітності, передбачені МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [9], у тому числі примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію. Мінімальні компоненти проміжного фінансового звіту складає стисла фінансова звітність та окремі пояснювальні примітки. Форму проміжного фінансового звіту суб'єкт господарювання обирає самостійно, виходячи з власних настанов щодо якості корпоративного управління, необхідності вирішення агентської проблеми, узгодження інтересів власників, внутрішніх і зовнішніх стейкхолдерів.

До інформації, яка відображається у фінансовій і нефінансовій звітності, висуваються такі вимоги: максимальна корисність, актуальність, надійність, доречність, своєчасність подання звітних даних.

Принцип доречності є важливим із точки зору усунення дублювання інформації у різних

звітах. Він означає можливість користувачів звітів: оцінювати ретроспективи, поточні події і перспективи, параметри майбутньої діяльності, прогнозувати вартість підприємства, приймати раціональні рішення і проводити коригуючі дії. Фінансова звітність, заснована на принципі доречності, побудована на безперервній основі, і дозволяє вивчити перспективи розвитку суб'єкта господарювання.

Своєчасність пов'язана з часовим лагом забезпечення інформацією, яка не втратила актуальності і здатності впливати на прийняття управлінських рішень її користувачами. Ретроспективний характер бухгалтерської звітності обмежує можливості реалізації принципів доречності і своєчасності, але використання сучасних інформаційних технологій дозволяє нівелювати зазначену ваду шляхом формування діалогових електронних фінансових звітів у реальному часі у форматі розширюваної мови ділової звітності XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language). Надійність інформації, або об'єктивність і одночасність відображення реальної дійсності, є комплексною її ознакою, яка поєднує її точність, корисність, достовірність і правдивість.

Критерієм доцільності збору інформації є перевищення доходів від її використання над витратами для отримання. Звітна інформація має відповідати вимогам нейтральності (відсутність упередженості), порівнянності (єдині підходи до вимірювання, визначення та розкриття інформації), істотності (вплив на прийняття управлінських рішень) і прозорості (повне розкриття угод, фінансових умов і результатів діяльності), суттєвості (відображення у звітності подій, які значно впливають на фінансовий і діловий стан суб'єкта господарювання). Якість звітності є результатом втілення перелічених вище принципів і являє собою сукупність її властивостей, які визначають ступінь її придатності для задоволення потреб користувачів. Прозорість і якість фінансової звітності знаходяться у прямо пропорційній залежності. Важливим аспектом забезпечення прозорості є оприлюднення фінансової звітності, аудиторських звітів, звітів з управління на офіційних web-сторінках корпорацій, її просування в Інтернеті на сайтах розкриття інформації, зокрема Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (АРІФРУ), а також через канали Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), яка виконує важливі регулятивні функції щодо корпоративних підприємств-емітентів цінних паперів, здійснює захист прав інвесторів, запобігає зловживанням та правопорушенням на фінансовому ринку.

Формування електронних систем поширення фінансової звітності є трендом сучасності.

Найбільш розвинутою є американська система подання інформації корпоративної звітності EDGAR (англ. – Electronic Data Gathering Analysis and Retrieval) [10], яка функціонує у режимі on-line. Використовуючи зазначену web-платформу електронної системи аналізу та пошуку даних, Комісія з цінних паперів і бірж США здійснює регулювання фондового ринку. До цього процесу залучаються уповноважені агентства, які приймають, поширюють і аналізують фінансову звітність корпоративних підприємств.

Якість фінансової і нефінансової звітності є запорукою належного корпоративного управління. У свою чергу прозорість і надійність звітності забезпечується діяльністю суб'єктів корпоративного управління, зовнішніх контролюючих органів, національних регуляторів. Відповідність за достовірність фінансової звітності покладено на топ-менеджерів, раду директорів, головного бухгалтера, Аудиторський комітет Наглядової ради, службу внутрішнього аудиту. Для забезпечення ефективного управління корпоративними підприємствами внутрішній аудит має бути організаційно незалежним, реалізуючи функцію спостереження і внутрішнього контролю за веденням бухгалтерського обліку і складанням фінансової звітності. Реалізація принципу прозорості вимагає публікації звіту аудиторського комітету Наглядової Ради корпоративного підприємства у складі аудиторського висновку і фінансової звітності. У процесі своєї діяльності внутрішні аудитори здійснюють комунікації з зовнішніми аудиторами, а останні мають спиратися на результати внутрішніх аудитів фінансової звітності.

Інформація, що представлена у фінансовій звітності, не повною мірою задовольняє потреби учасників ринку капіталу, інвесторів і кредиторів через інформаційну асиметрію, під якою розуміють нерівномірний розподіл інформації між сторонами корпоративного управління. Вона виникає через: необ'єктивність відображення акціонерної вартості капіталу в умовах глобалізації й технологічних трансформацій; можливість топ-менеджерів впливати на показники доходів через зміну способів ведення бухгалтерського обліку, методів їх визнання; основну увагу до матеріальних активів попри значне зростання важливості нематеріальних в умовах постіндустріального суспільства; використання історичної вартості, яка не відповідає ринковим реаліям. Заходами зі зниження інформаційної асиметрії є: використання Інтернет-технологій для поширення звітності в режимі реального часу (он-лайн), що дозволяє проводити її оперативний аналіз, використовувати її інвесторами, кредиторами, іншими контрагентами для прийняття рішень із

укладання бізнес-угод; застосування концепції вартісно-орієнтованого управління та формування Звітності про вартість (Value Reporting), заснованої на справедливих облікових оцінках, більше наближених до ринкових; проведення аналізу на основі збалансованої системи показників для оцінки діяльності. Перевагами звітності про вартість є: використання грошового вимірника, у якому комплексно втілюються всі результати фінансового і нефінансового управління; нівелювання вад фінансової та статистичної звітності, які обмежують можливості потенційного інвестора одержати адекватну інформацію для прогнозування вартості бізнесу та прийняття рішення щодо купівлі акцій (паїв) підприємства, або його дочірніх компаній.

Інтегрована звітність є результатом трансформації традиційної звітності, синтезом її фінансової і нефінансової форм, управлінської звітності тощо. Її складання реалізується не лише завдяки облікової функції управління, важливу роль відіграють також такі функції: прогнозування, планування, аналіз, моніторинг, контроль тощо. Важливість інтегрованої звітності для зацікавлених осіб полягає у наданні комплексної інформації ретроспективного, поточного, перспективного характеру (стратегічні і тактичні завдання розвитку) щодо капіталів підприємства, створення цінностей, зростання вартості. Висока інформаційна ємність інтегрованої звітності розширює можливості її користувачів за рахунок якості, повноти, достовірності даних для прийняття управлінських рішень стейкхолдерами.

#### Висновки з проведеного дослідження.

1. Визначено роль фінансової звітності у формалізації індивідуального «корпоративного профіля» підприємства, особливий наголос зроблено на примітках до фінансової звітності та інформації, які вони розкривають у сфері корпоративного управління для окремих груп зацікавлених осіб – власників, менеджерів, аудиторів, інших зовнішніх контролерів та стейкхолдерів.

2. Для зростання інформаційної ємності Приміток до річної фінансової звітності та гармонізації положень національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку запропоновано збільшити періодичність їх формування (щоквартально, за підсумками півріччя, дев'яти місяців) у рамках

проміжної фінансової звітності. Доведено, що її наявність сприятиме більш об'єктивним оцінкам фінансового стану і фінансових результатів за підсумками квартальної фінансової звітності; робитиме зрозумілішою інформацію Звіту про управління; усуватиме дублювання даних фінансової і нефінансової звітності.

3. Для удосконалення змісту Приміток до річної фінансової звітності у додаткових розділах доцільно наводити результати реалізації облікової політики, професійних суджень бухгалтерів і внутрішніх аудиторів, операцій із пов'язаними особами, що дозволить стейкхолдерам розуміти: критичність професійних суджень та припущень для реалізації облікової політики, їх вплив на фінансовий стан і фінансові результати підприємства,

4. Систематизовано принципи відображення інформації у фінансовій і нефінансовій звітності, які сприятимуть найповнішому задоволенню потреб її користувачів – суб'єктів корпоративного управління: максимальна корисність, актуальність, надійність, доречність, своєчасність подання звітних даних.

5. Визначено роль електронних систем формування і поширення фінансової звітності, діяльності Наглядової ради, служб внутрішнього аудиту, їх комунікацій із зовнішніми аудиторами у забезпеченні якості фінансової і нефінансової звітності.

6. Визначено зміст інформаційної асиметрії, причини її виникнення у корпоративному управлінні і заходи зі зменшення: використання Інтернет-технологій для поширення звітності в режимі реального часу (он-лайн); застосування концепції вартісно - орієнтованого управління та формування Звітності про вартість (Value Reporting), заснованої на справедливих облікових оцінках; проведення аналізу на основі збалансованої системи показників для оцінки діяльності; поширення інтегрованої звітності, яка розширює можливості її користувачів за рахунок якості, повноти, достовірності даних для прийняття управлінських рішень стейкхолдерами.

Перспективами подальших досліджень є розробка методичних рекомендацій із формування і оприлюднення Звіту про вартість в умовах вітчизняної обліково-інформаційної системи.

#### Список використаних джерел:

1. Башкова Д. О. Вплив моделей корпоративного управління на бухгалтерську звітність. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2012. Вип. 22.15. С. 218–225.
2. Царук В. Ю. Розвиток приміток до річної фінансової звітності в системі інформаційного забезпечення корпоративного управління. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2020. Вип. 1. С. 102–107.
3. Ткачук Г. О., Іванченкова Л. В., Скляр Л. Б. Інтегрований облік та звітність в управлінні корпоративного підприємства: теоретичні аспекти запровадження та контролю. *Економіка харчової промисловості*. 2021. Т. 13. Вип. 2. С. 87–94.

4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
5. Financial Accounting Standards Board. Concepts Statement No. 8, Conceptual Framework for Financial Reporting. URL: [https://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent\\_C&cid=1176171268419&d=Touch&pagename=FASB%2FFASBContent\\_C%2FCompletedProjectPaged](https://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&cid=1176171268419&d=Touch&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FCompletedProjectPaged).
6. Про Примітки до річної фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00#Text>.
7. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF?find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD#w1\\_1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF?find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD#w1_1).
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 (МСБО 34). Проміжна фінансова звітність: Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_049#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text).
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності»: Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text).
10. Electronic Data Gathering Analysis and Retrieval system (EDGAR system). URL: <https://www.sec.gov/edgar.shtml>.

#### References:

1. Bashkova D. O. (2012) Vplyv modelei korporatyvnoho upravlinnia na bukhhaltersku zvitnist [The impact of corporate governance models on accounting]. *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 22.15, pp. 218–225. [in Ukrainian]
2. Tsaruk V. Yu. (2020) Rozvytok prymitok do richnoi finansovoi zvitnosti v systemi informatsiinoho zabezpechennia korporatyvnoho upravlinnia [Development of notes to the annual financial statements in the system of information management of corporate governance]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, no. 1, pp. 102–107. [in Ukrainian]
3. Tkachuk H. O., Ivanchenkova L. V., Skliar L. B. (2021), Intehrovanyi oblik ta zvitnist v upravlinni korporatyvnoho pidpriemstva: teoretychni aspekty zaprovadzhennia ta kontroliu [Integrated accounting and reporting in the management of a corporate enterprise: theoretical aspects of implementation and control]. *Ekonomika kharchovoi promyslovosti*, vol. 13 (2), pp. 87–94. [in Ukrainian]
4. Ministry of Finance of Ukraine (2013), The Order of the Ministry of Finance of Ukraine «On approval of the National Regulation (Standard) of Accounting 1 «General requirements for financial reporting». Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. [in Ukrainian]
5. The U.S. Financial Accounting Standards Board (2012), Concepts Statement No. 8, Conceptual Framework for Financial Reporting. Available at: [https://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent\\_C&cid=1176171268419&d=Touch&pagename=FASB%2FFASBContent\\_C%2FCompletedProjectPage](https://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&cid=1176171268419&d=Touch&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FCompletedProjectPage). [in English]
6. Ministry of Finance of Ukraine (2000), The Order of the Ministry of Finance of Ukraine «On the Notes to the Annual Financial Statements». Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. [in Ukrainian]
7. Cabinet of Ministers of Ukraine (2000), Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine «On approval of the Procedure for submission of financial statements». Available at: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF?find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD#w1\\_1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF?find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD#w1_1). [in Ukrainian]
8. International Accounting Standard Board (2012), International Accounting Standard 34 «Interim Financial Reporting». Available at: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_049#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text). [in Ukrainian]
9. International Accounting Standard Board (2012), International Accounting Standard 1 «Submission of financial statements». Available at: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text). [in Ukrainian]
10. The U.S. Securities and Exchange Commission (2021). Electronic Data Gathering Analysis and Retrieval system (EDGAR system). Available at: <https://www.sec.gov/edgar.shtml>.