

## РОЗДІЛ 7 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 658

Кузнецова С. О.

Борисенко А. О.

Харківський торгово-економічний інститут

Київського національного торговельно-економічного університету

### РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОСНОВНІ ЗАСОБИ ПІД ЧАС ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ XBRL

Розглянуто порядок формування звітності та розкриття інформації про основні засоби у форматі XBRL. Розкрито зміст та суть таксономії МСФЗ. Проаналізовано основні недоліки та переваги подання інформації у форматі XBRL. Мова XBRL – це новий та інноваційний підхід для обміну фінансовою звітністю у цифровій формі. Сьогодні багато організацій визнають XBRL як майбутнє звітності, оскільки він набирає обертів у країнах Європи і, як очікується, стане всесвітнім стандартом звітності.

**Ключові слова:** XBRL, таксономія МСФЗ, фінансова звітність, МСФЗ, тег.

**Постановка проблеми.** Сьогодні у сфері автоматизації бухгалтерського обліку набуває поширення фінансова звітність за допомогою мережі Інтернет. Це дає змогу підприємствам забезпечити рівноправний і своєчасний, непов'язаний із надмірними витратами доступ зацікавлених користувачів.

Для цього було розроблено нову мову XBRL (Extensible Business Reporting Language), у котрій уся інформація структурована за допомогою таксономії МСФЗ. Мова являє собою інструкцію, що забезпечує надійний та ефективний електронний обмін і відбір інформації через усі технологічні формати, у тому числі Інтернет.

Розгляд цього питання є актуальним у сучасних умовах діяльності підприємств, оскільки відбулися зміни в Україні, які пов'язані з процесом подання фінансової звітності за таксономією МСФЗ, що передбачає використання формату XBRL для процесу її підготовки.

Поняття таксономії МСФЗ увійшло в нормативне законодавство нашої держави в 2017 р. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», таксономія фінансової звітності – склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку [1, с. 1].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Процес подання звітності у форматі XBRL є новим у світовій та вітчизняній практиці, тому поки що недостатньо досліджений. Більшість інформаційних джерел є посиланнями на статті з офіційних сайтів МСФЗ і XBRL. Ця тема не знайшла широкого розповсюдження серед вітчизняних науковців, оскільки є недостатньо вивченою в контексті економічних перетворень.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Однією з причин вибору даної теми дослідження стало внесення поняття «таксономія фінансової звітності» до законодавчої бази України. Ця поняття є новим для вітчизняної практики процесу подання фінансової звітності, тому постає необхідність розкриття змісту таксономії МСФЗ, порядку застосування її підприємствами для забезпечення прозорості фінансової звіт-

ності, адже вона є невід'ємною частиною процесу подання звітності у форматі XBRL.

**Мета статті** полягає у науково-теоретичному обґрунтуванні сутності, змісту, ролі мови XBRL та таксономії МСФЗ у процесі формування звітності та розкриття інформації про основні засоби в новому форматі.

Виходячи з мети статті було поставлено низку завдань:

– розкрити зміст таких понять, як «мова XBRL», «таксономія МСФЗ»;

– висвітлити порядок підготовки звітності та основні аспекти розкриття інформації про основні засоби у форматі XBRL;

– надати перелік переваг та недоліків під час використання мови XBRL для подання звітності.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Новий формат XBRL (Extensible Business Reporting Language) не тільки усуває можливість самостійних змін до офіційної звітності, а й дає змогу зв'язати числову інформацію з її описом. Ця мова також передбачає електронний підпис, що засвідчує справжність інформації. Вона забезпечує можливість аналітикам автоматично порівнювати звітну інформацію різних підприємств. Поняття та процес формування звітності у форматі XBRL є досить актуальними.

XBRL являє собою інструкцію, котра забезпечує надійний та ефективний електронний обмін і відбір фінансової інформації через усі технологічні формати, у тому числі Інтернет. Будь-яка інформація у форматі XBRL вводиться один раз і потім може передаватися: до корпоративної звітності, у податкову звітність, на веб-сайт організації, до бази даних незалежного аудитора для аудиторських цілей, до агентства з кредитування для визначення ставки кредитування та для інших цілей підготовки звітності.

Використання в Україні формату XBRL для процесу підготовки звітності може мати цілу низку переваг:

– формат XBRL може бути вбудований у наявний програмний продукт і дати змогу здійснювати автоматичний обмін і надійний відбір інформації через усі програмні формати і технологічні платформи, включаючи Інтернет;

– зробить більш ефективну і достатню підготовку поширення та аналізу фінансової звітності;

– забезпечить більш доречну та достовірну інформацію, що дасть змогу мати технологічну незалежність, менший ступінь впливу людського чинника і більш надійний та ефективний відбір фінансової інформації;

– зробить звітність більш доступною за допомогою надання швидких, більш точних можливостей її електронного пошуку;

– створить можливість використання облікових систем у режимі доступу «онлайн»;

– дасть можливість підготовки звітності всіма користувачами починаючи з місцевих організацій і департаментів, які в кінцевому підсумку принесуть користь усім користувачам фінансової інформації;

– зробить доступною систему розкриття необхідної інформації;

– підсилить функції внутрішнього аудиту з новим набором інструментів для аналізу [2, с. 1].

Розгляд актуальних напрямів еволюції науково-теоретичних аспектів у сфері формування та подання фінансової звітності дав змогу визначити, якими є найближчі перспективи розвитку цього питання в міжнародній практиці. Іноземні країни вже досить давно подають звітність у форматі XBRL, і цей процес усе більше поширюється у світі.

Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) – це проєкт під егідою Комітету з МСФЗ, у рамках якого систематизуються і представляються в електронному вигляді показники, які підлягають оприлюдненню згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Іншими словами, це електронне подання звітності за МСФЗ. Із технічного погляду таксономія базується на XBRL, відкри-

тому стандарті для подання фінансової звітності в електронному вигляді.

Таксономія МСФЗ оновлюється щороку й ураховує всі зміни, що вносяться до текстів стандартів. Головне завдання цього проєкту – дати світові єдиний формат для обміну в електронному вигляді звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Але поки уявлення і передача фінансової звітності у форматі таксономії не отримали широкого поширення у світі. Проте таксономія МСФЗ – дуже корисне джерело інформації. Як відомо, самі стандарти не містять рекомендованих або зразкових форм звітності по МСФЗ. А таксономія МСФЗ фактично й є такою неофіційно рекомендованою звітністю.

Підприємства використовують таксономію МСФЗ, щоб маркувати інформацію у фінансових звітах. На рис. 1. представлено фрагмент таксономії МСФЗ для Звіту про фінансовий стан підприємства. Ця таксономія складена відповідно до структури звітності. У першій колонці розкривають назву показника, у другій – його формат, тип балансу і періоду, а в третій колонці – посилання на стандарт МСФЗ, в якому описується, що й як повинно бути розкрито.

Кожен індивідуальний елемент фінансової звітності, будь-то діаграма в основному звіті або якась інформація, наведена в примітках, буде промаркований своїм індивідуальним «тегом» (маркером). Далі фінансові звіти подаються в електронному форматі, що дає змогу комп'ютерам ідентифікувати, читати і знаходити інформацію за допомогою цього «маркування», цей процес робить фінансову звітність доступною для читання комп'ютерами. Це означає, що інвестори та інші користувачі мати-

[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 1.55 Common practice
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
Поточні податкові активи, непоточні	X instant, debit	IAS 1.54 n Disclosure
Інші непоточні фінансові активи	X instant, debit	IAS 1.54 d Disclosure
Інші непоточні нефінансові активи	X instant, debit	IAS 1.55 Common practice
Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи переадавати	X instant, debit	Expiry date 2018-01-01 IAS 39.37 a Disclosure, Effective 2018-01-01 IFRS 9.3.2.23 a Disclosure
Загальна сума непоточних активів	X instant, debit	IAS 1.66 Disclosure, IFRS 12.B10 b Example, IFRS 12.B12 b (ii) Disclosure
Поточні активи [абстрактний тип]		
Поточні запаси	X instant, debit	IAS 1.54 g Disclosure, IAS 1.68 Example, IAS 2.36 b Disclosure
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	X instant, debit	IAS 1.54 h Disclosure, IAS 1.78 b Disclosure
Поточні податкові активи, поточні	X instant, debit	IAS 1.54 n Disclosure
Поточні біологічні активи	X instant, debit	IAS 1.54 f Disclosure
Інші поточні фінансові активи	X instant, debit	IAS 1.54 d Disclosure

Рис. 1. Фрагмент таксономії МСФЗ

Джерело: складено за [2, с. 1]

муть своєчасний і дешевий доступ до точної інформації в електронному вигляді, замість того, щоб читати PDF-файли або паперову копію [3, с. 1].

Таксономія МСФЗ була створена для ефективного обміну інформацією, зберігання і передачі звітності за МСФЗ в електронному вигляді. Таксономія МСФЗ – це не просто список інформації. Це структурований документ, в якому виділені як основні форми звітності, так і примітки, згруповані за розділами. Більше того, таксономія враховує положення нових стандартів, які стануть обов'язковими до застосування в майбутньому.

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) – це мова програмного забезпечення на базі XML, розроблена спеціально для автоматизації вимог до ділової інформації, таких як підготовка, обмін та аналіз фінансових звітів, звітів та графіків аудиту. XBRL привласнює фінансовим та іншим даним підприємства дані з кодів зі стандартних списків (таксономій), щоб інвестори і аналітики могли легше знаходити й аналізувати бажану інформацію. XBRL спрощує і полегшує аналіз та обмін інформацією, дає змогу автоматично отримувати й обробляти дані додатками, що підтримують XBRL.

У використанні мови XBRL для складання та подання фінансової звітності можна виділити певні переваги. XBRL належить до сімейства мов XML. Оскільки він є машиночитувальним, комп'ютери можуть безпосередньо розпізнавати інформацію в документі XBRL, обробляти цю інформацію й обмінювати її з іншими комп'ютерами. Не потрібно повторно вводити дані в різні моменти в ланцюжку звітності. Це зменшує час обробки даних і зводить до мінімуму ризик стосовно неточної або неузгодженої інформації. XBRL також дає змогу налаштовувати звітність для задоволення конкретних потреб користувачів інформації, таких як інвестори та аналітики [4, с. 1].

У цілому процес створення звітності в XBRL зумовлений певними кроками в адаптації стандартної таксономії XBRL від МСФЗ з урахуванням локальних вимог та інструкцій регуляторів (рис. 2).

Технічно основними елементами таксономії є схеми і лінкові бази (або системи зв'язків) елементів. Простіше кажучи, перші являють собою набір і опис елементів звітності, а другі наказують правила щодо відносин і зв'язків між цими елементами. Схеми містять інформацію, необхідну комп'ютеру для правильного уявлення й обробки окремих елементів звітності.

Наприклад, елемент «Активи» у спрощеному вигляді буде введений у схему у вигляді: `<element name="Assets" id="Assets" periodType="instant" balance="debit" abstract="false" substitutionGroup="item" type="monetaryItemType"/>`.

Лінкові бази використовують кілька широко відомих XML-технологій. Наприклад, багато елементів XBRL-звіту на екрані монітора можуть бути певним чином виділені або підкреслені, що означає, що шляхом натискання, наприклад, на будь-яку цифру або елемент можна переміститися в іншу область звітності та отримати розшифровку даного елемента (на зразок Інтернет-посилань) [5, с. 1].

Існує кілька типів лінкових баз. Так, «ієрархічні» лінкові бази містять також інформацію про ієрархію всіх елементів фінансової звітності, наприклад, про те, що «Короткострокові активи» є дочірнім елементом по відношенню до «Активів». Ієрархії у XBRL мають багаторівневу структуру, адже треба уявити класифікацію і дерево відносин усіх елементах звітності по кожному ланцюжку.

«Презентаційні» лінкові бази відповідають за організацію всіх звітів і таблиць у звітності. Ці бази містять правила з організації всіх відносин між елементами, щоб правильно структурувати і представити вміст таксономії. XBRL дає змогу формувати і представляти не тільки «дво-мірні», плоскі, ієрархічні таблиці (наприклад, розбивку «Короткострокові активи» на «Запаси», «Дебіторську заборгованість» і «Грошові кошти»), а й більш складні звіти, такі як Звіт про зміни в капіталі або примітка про рух основних засобів.

Окремі «розрахункові» лінкові бази являють собою алгоритми перевірок і розрахунків фінансової інформації різного рівня. Наприклад, більш низькі в ієрархії елементи повинні бути певним чином складені або відняті одна з одної, щоб розрахувати або підтвердити баланс вищого елемента ієрархії. Так, валовий прибуток розраховується шляхом вирахування собівартості продажів із загальної суми виручки. «Розрахункові» лінкові бази, зокрема, відповідають за відсутність проблем під час додавання елементів з атрибутом «на дату балансу» (наприклад, вхідне сальдо) з елементами з атрибутом «за період» (наприклад, надходження основних засобів за рік або збільшення резерву).

«Посилкові» лінкові бази відповідають за чітке використання певної версії зовнішніх стандартів, на яких будується конкретна звітність.



Рис. 2. Обмін даними у XBRL

Джерело: розроблено авторами



Для кожного елемента вони містять кілька типів посилань. Наприклад, посилання для статті «Грошові потоки від операційної діяльності» у Звіті про рух грошових коштів будуть містити як мінімум два посилання на МСФЗ 7: перший – щодо місця і позначення даного елемента і другий – щодо правил вимірювання величини цього елемента й як він повинен бути арифметично порохований.

Лінкові бази ярликів містять дані, що дають змогу миттєво представляти одну й ту ж інформацію на різних мовах, наприклад залежно від вимог або переваг інвесторів.

Крім схем і лінкових баз у XBRL можуть бути «прошиті» додаткові функції і формули, наприклад для розрахунку Звіту про рух грошових коштів [6, с. 1].

Інформація про основні засоби у звітності розкривається у примітках до фінансової звітності, де окремим блоком виділяють інформацію, яка подається для користувачів і яка може розкриватися підприємством у своєму звіті. Для основних засобів у таксономії МСФЗ є окремий блок, де представлено всі елементи, необхідні для складання звітності (рис. 3).

Таксономія XBRL допомагає коректно розкрити всю інформацію про основні засоби. У ній прописується який тип тегу використовувати та надається посилання на стандарти МСФЗ, в якому подана інформація про показник, що аналізується.

XBRL через свої переваги набуває популярності в усьому світі і вже використовується у більше ніж 30 країнах для звітування про стан бізнесу. Він використовується у Сполучених Штатах, Бельгії, Великій Британії, Данії тощо [7, с. 1].

На європейському рівні також закріпили використання XBRL. Уважається, що XBRL стає стандартом щорічної звітності європейського рівня для певного кола підприємств.

XBRL – це новий та інноваційний підхід до обміну фінансовою звітністю у цифровій формі. Окрім того, XBRL має низку переваг на всіх етапах складання бізнес-звітності (передусім фінансової) й аналізу фінансових показників підприємств. Як було зазначено раніше, переваги очевидні в багатьох напрямках, таких як: автоматизація, зниження витрат, швидкість, надійність і більша точність обробки даних. Це, своєю чергою, призводить до поліпшення аналізу і підвищення якості інформації для прийняття управлінських рішень [8, с. 1].

У ході роботи зі складання звітності необхідно постійно перевіряти її на предмет відповідності

XBRL. Будь-яке програмне забезпечення, розраховане на роботу з файлами XBRL, може зробити таку перевірку.

Якщо в процесі перекладання звітності у XBRL виявлена помилка, то таку помилку виправляти не можна. Тобто файли XBRL повинні в точності відповідати опублікованій звітності.

Слід зазначити, що звітність XBRL – це настільки ж повноцінна звітність, що й паперова копія, тому керівництво підприємства несе відповідальність за її правильність. Однак навіть для того щоб подивитися цю звітність, потрібні певні навички володіння спеціальним програмним забезпеченням. І навіть якщо звітність виглядає коректною, вона може бути неправильно з низки причин (рис. 4).

Помилки, які представлені на рисунку, не можуть бути виявлені навіть спеціальним програмним забезпеченням. Не зможе їх виявити і програміст, оскільки він не володіє спеціальними знаннями у сфері МСФЗ. Це може зробити тільки фахівець, який має достатню кваліфікацію як у сфері XBRL, так і у сфері МСФЗ. Отже, стає актуальним питання підготовки таких фахівців і відповідної навчальної літератури.

Впевненість інвесторів завжди коливається. В останні роки деякі підприємства зуміли виробити тактику, що дає змогу зберегти прихильність акціонерів, партнерів та інвесторів. Один із варіантів подібної тактики – впровадження XBRL. Динамічність і можливості роботи в реальному часі, характерні для цього типу систем, підвищують прозорість, майбутню ефективність і підтримують грамотне та своєчасне прийняття рішень [9, с. 1].

І хоча більшість фінансових керівників не впевнена в позитивному впливі XBRL на репутацію підприємства, проте, цей вплив досить значний. Успішне запровадження XBRL може зіграти найважливішу роль у висвітленні достовірних показників, які мають величезне значення для зацікавлених сторін.

Переваги XBRL під час забезпечення прозорості фінансової звітності:

- мова забезпечує загальну таксономію (або словник), за допомогою якої фінансова інформація може описуватися узгоджено;
- дані представлені в стандартизованому вигляді і зручні в аналізі;
- підвищується прозорість;
- скорочується кількість помилок у звітах, а отже, підвищується їхня якість і скорочуються терміни;

[822100] Примітки - Основні засоби		
Розкриття інформації про основні засоби [текстовий блок]	text block	IAS 16 - Disclosure Disclosure
Розкриття детальної інформації про основні засоби [текстовий блок]	text block	IAS 16.73 Disclosure
Розкриття детальної інформації про основні засоби [абстрактний тип]		
Розкриття детальної інформації про основні засоби [таблиця]	table	IAS 16.73 Disclosure
Класи основних засобів [абстрактний тип]	axis	IAS 16.73 Disclosure
Основні засоби [компонент]	member[default]	IAS 16.73 Disclosure, Expiry date 2019-01-01 IAS 17.31 a Disclosure- IAS 36.127 Example, Effective 2019-01-01 IFRS 16.53 Example
Земля та будівлі [компонент]	member	IAS 16.37 b Example
Земля [компонент]	member	IAS 16.37 a Example
Будівлі [компонент]	member	IAS 16.37 Common practice
Машини [компонент]	member	IAS 16.37 c Example
Транспортні засоби [компонент]	member	IAS 16.37 Common practice
Кораблі [компонент]	member	IAS 16.37 d Example
Літак [компонент]	member	IAS 16.37 e Example

Рис. 3. Обмін даними у XBRL

Джерело: складено за [2, с. 1]

– фінансова звітність «глобалізується» [11, с. 1].

Спільне використання МСФЗ і XBRL призведе до підвищення якості фінансової звітності, скорочуючи витрати і підвищуючи точність, а також можливості аналізу інформації.

Сьогодні XBRL потрібен не тільки підприємствам, а й інвесторам, банкам, аналітикам та іншим користувачам фінансових звітів. Чим більше підприємств буде представляти інформацію у форматі XBRL, тим більшим буде обсяг конкурентної інформації, доступної в зручній для аналізу формі.

**Висновки.** Таким чином, досліджуване питання є досить актуальним і має практичне значення для суб'єктів господарської діяльності, які планують подання фінансової звітності з використанням мови XBRL.

За результатами дослідження можна зробити такі висновки. XBRL – це мова програмного забезпечення на базі XML, розроблена спеціально для автоматизації вимог до ділової інформації, таких як підготовка, обмін та аналіз фінансових звітів, звітів та графіків аудиту. Використання мови XBRL підприємствами може дати такі переваги:

- значно економити свій час укладачам і користувачам фінансових даних;
- дасть змогу налаштовувати звітність для задоволення конкретних потреб користувачів інформації, таких як інвестори й аналітики;

- може бути скоригований відповідно до конкретних вимог бізнесу, навіть на рівні звітності окремих підприємств;
- підвищення прозорості;
- скорочення кількості помилок у звітах.

Питання подання фінансової звітності за таксономією МСФЗ є досить складним та актуальним у сучасних умовах. Усе більше країн переходять на складання фінансової звітності мовою XBRL, тому що це досить зручно, інформативно та доступно для всіх користувачів. Процес переходу на цю систему потребує набуття спеціальних навичок, за допомогою яких можливе висвітлення інформації. Процес переходу на складання фінансової звітності мовою XBRL є трудомістким та витратним, але має низку переваг, які в результаті дають підприємствам у майбутньому економічні вигоди.

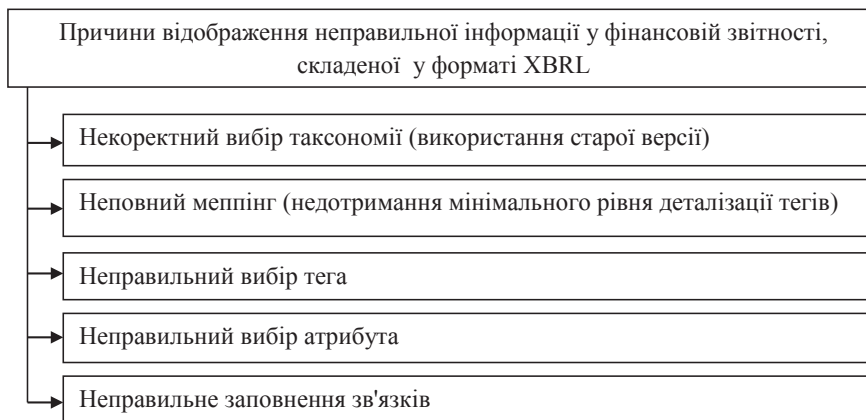


Рис. 4. Причини відображення неправильної інформації у фінансовій звітності, складеній за XBRL

Джерело: розроблено авторами

#### Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 10.09.2018).
2. Оновлення таксономії МСФЗ / Deloitte. URL: <https://www.iasplus.com/en/meeting-notes/iasb/2017/october/ifrs-taxonomy-update>(дата звернення: 03.09.2018).
3. Робоча група XBRL / Deloitte. URL: <https://www.iasplus.com/en/meeting-notes/ifrs-ac/ifrs-ac-june-2013/xbrl> (дата звернення: 05.09.2018).
4. Робоча група XBRL GL / XBRL. URL: <https://www.xbrl.org/the-consortium/get-involved/gl> (дата звернення: 10.09.2018).
5. Таксономія МСФЗ / The U.S. Securities and Exchange Commission. URL: [https://www.sec.gov/structureddata/ifrs\\_taxonomy](https://www.sec.gov/structureddata/ifrs_taxonomy) (дата звернення: 07.09.2018).
6. Таксономія по МСФЗ / Deloitte. URL: <https://www.iasplus.com/en/meeting-notes/iasb/2016/december/ifrs-taxonomy> (дата звернення: 02.09.2018).
7. Форми звітів по МСФЗ (IFRS). URL: [https://shevchenko.link/ifrs\\_forms](https://shevchenko.link/ifrs_forms) (дата звернення: 11.09.2018).
8. Що таке МСФЗ Таксономія (IFRS Таксономія)? / МСФЗ КЛЮЧ. URL: <http://www.ifrs.org.ua/chto-takoe-msfo-taksonomiya-ifrs-taxonomy> (дата звернення: 10.09.2018).
9. XBRL Навколо світу / Journal of accountancy. URL: <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2008/oct/xbrlaroundtheworld.html> (дата звернення: 02.09.2018).
10. XBRL – розширена мова бізнес-звітів / Deloitte. URL: <https://www.iasplus.com/en/projects/research/short-term/xbrl> (дата звернення: 05.09.2018).
11. XBRL: скорочення складності звітів. Розширена мова бізнес-звітів / Deloitte. URL: <https://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/audit/articles/xbrl-reducing-reporting-complexity.html> (дата звернення: 11.09.2018).

**Кузнецова С. А.**

**Борисенко А. А.**

Харьковский торгово-экономический институт

Киевского национального торгово-экономического университета

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL**

### **Резюме**

Рассмотрен порядок формирования отчетности и раскрытия информации об основных средствах в формате XBRL. Раскрыты содержание и суть таксономии МСФО. Проанализированы основные недостатки и преимущества представления информации в формате XBRL. Язык XBRL – это новый, инновационный подход для обмена финансовой отчетностью в цифровой форме. Сегодня многие организации признают XBRL как будущее отчетности, поскольку он уже набирает обороты в странах Европы и, как ожидается, станет всемирным стандартом отчетности.

**Ключевые слова:** XBRL, таксономия МСФО, финансовая отчетность, МСФО, тег.

**Kuznetsova S. O.**

**Borisenko A. O.**

Kharkiv Trade and Economic Institute

Kyiv National University of Trade and Economics

## **DISCLOSURE OF INFORMATION ON FIXED ASSETS FOR FORMATION OF REPORTING IN XBRL FORMAT**

### **Summary**

The order of reporting and disclosure of information on fixed assets in the XBRL format is considered. The content and essence of the IFRS taxonomy is disclosed. The main disadvantages and advantages of presenting information in XBRL format are analyzed. The XBRL language is a new, innovative approach for the exchange of financial statements in digital form. Today, many organizations recognize XBRL as the future of reporting, as it is already gaining momentum in countries across Europe and is expected to become a worldwide reporting standard.

**Key words:** XBRL, taxonomy IFRS, financial reporting, IFRS, tags.