

~ АНАЛІЗ, АУДИТ, ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ~

УДК 657.37

DOI:10.32680/2409-9260-2021-5-6-282-283-70-76

КОНВЕРГЕНЦІЯ ДУАЛІЗМУ ЯКІСНИХ ХАРАКТЕРИСТИК ЗВІТНОСТІ

Безручук С.Л., кандидат економічних наук, доцент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку, докторант, Державний університет «Житомирська політехніка», м. Житомир, Україна
e-mail: bezruchuksl@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-7374-7875

Анотація. Мета. Теоретичні питання багатопланової проблеми підвищення якості облікових даних є недостатньо вирішеними в частині розробки критеріїв якості, а, особливо, їх взаємодії (конвергенції). Часто вчені дотримуються думки, що якщо підприємство використовує при складанні звітності Міжнародні стандарти, їх звітність відрізнятиметься високою якістю. Однак, за наявності в них застережень щодо якісних характеристик фінансової звітності, їх взаємодія і вплив є недостатньо дослідженими. В статті наведена спроба визначення дуалістичного впливу кожного з описаних в Концептуальних основах фінансової звітності на якість бухгалтерської звітності. Методика. Визначення взаємного впливу проводилось за допомогою побудови матричної моделі, а також шляхом вибіркового вивчення представленої фінансової звітності і висновків аудиторів до неї 40-ка підприємств-об'єктів спостереження, які представлені в ТОП-100 найбільших платників податків України за 2019 рік. Результати. Дослідження доводять, що наявні критерії щодо якісної характеристики звітності, визначені тільки з точки зору внутрішнього користувача, а категорія «якість звітності» розглядається не як критерій звітності, складеної відповідно до всіх вимог, вона є ситуаційною відповідно до прийнятого рішення. Натомість, якість слід розглядати не тільки щодо кількісних характеристик, тобто за об'єктивним підходом, а ситуаційною по відношенню до прийнятого рішення, тобто включати суб'єктивний підхід. Практична значимість. Подібні висновки суттєво змінюють концепцію якості звітності, її сутності, і, відповідно, обумовлюють виникнення інших підходів до оцінки і визначення якісних критеріїв бухгалтерської звітності, що дозволить покращити методикою оцінки якості, шляхом встановлення нових конвергенцій.

Ключові слова: корисність інформації, бухгалтерський облік, бухгалтерська звітність, якість бухгалтерської інформації, якість.

THE CONVERGENCE OF DUALISM OF QUALITATIVE REPORTING CHARACTERISTICS

Bezruchuk Svitlana, PhD in Economics, Assistant Professor of the Department of Information Systems in Management and Accounting, Zhytomyr Polytechnic State University, Zhytomyr, Ukraine
e-mail: bezruchuksl@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-7374-7875

Abstract. The author describes the interaction of qualitative characteristics of accounting reports in order to determine their interconnections. The matrix model of interaction is formed due to which it is concluded that the subjective-objective approach to the reporting assessment, and not just an objective, which is sustainable in most scientific concepts. Purpose. The theoretical issues of the multifaceted problem of improving the quality of accounting data are insufficiently resolved in terms of developing quality criteria, and especially their interaction (convergence). The scientists claim that the reporting will be of high quality, if a company uses the International Standards. However, the interaction and influence of qualitative reporting criteria are insufficiently studied. The article attempts to determine the dualistic impact of each of the financial statements described in the Conceptual Framework on the quality of financial reporting. Method. The article used a matrix method to study the mutual influence of qualitative characteristics of financial statements. The analysis was also carried out by selectively studying the submitted financial statements and the conclusions of the auditors to it 40 companies-objects of observation, which are presented in the TOP-100 largest taxpayers of Ukraine in 2019. Results. The studies have proven that the existing criteria for the quality of reporting, defined only from the point of view of the internal user. Scientific novelty. The category "reporting quality" is not considered as a criterion for reporting in accordance with all requirements, it is situational according to the decision. Instead, quality should be considered not only in terms of quantitative characteristics, ie an objective approach, but also situational in relation to the decision made, ie to include a subjective approach. Practical importance. Such conclusions significantly change the concept of reporting quality, its essence, and, accordingly, lead to other approaches to the evaluation and definition of quality accounting criteria, which will improve the methodology of quality assessment by establishing new convergences.

Keywords: the usefulness of information, accounting, accounting statement, quality of accounting information, quality.

JEL Classification: M400, C010

Постановка проблеми. Результат, наведений в бухгалтерській звітності, не однозначний і залежить від багатьох різноманітних факторів. У міжнародній літературі з бухгалтерського

обліку представлені докази того, що якість бухгалтерського обліку має економічне значення, таке як вартість капіталу. Саме тому теоретичні питання багатопланової проблеми підвищення якості облікових даних були і залишаються об'єктом наукових досліджень. Вважається, що міжнародні стандарти фінансової звітності, «це набір високоякісних стандартів бухгалтерського обліку, які мають на меті покращити якість фінансової звітності для тих, хто їх застосовує, та покращити якість публічного розкриття інформації» (Tigon-Tudor A., Achim (Nasca) A.M., 2019). Оскільки, якість інформації безпосередньо залежить від того, як саме має бути подана дана інформація, значення набувають безпосередньо якісні характеристики, наведені в Міжнародних стандартах фінансової звітності. Хоча Концептуальні основи містять окремі застереження щодо впливу наявності чи відсутності характеристик одна на одну, подібні питання залишаються до цього часу не вирішеними.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Окремі проблемні аспекти питань якості фінансової звітності неодноразово піднімалися у вітчизняній і зарубіжній літературі. В останні десятиліття спостерігається тенденція до вивчення впливу МСФЗ на зростання якості бухгалтерської інформації, особливо серед вчених з країн, що розвиваються (Altajia F.S., Alokdeh S.K., 2019, Ooi Chee Keong та ін., 2019, Wahyuni E.T., Puspitasari G., Puspitasari E., 2020), їх ролі щодо якості фінансової звітності та глобальної конвергенції (Musa A., 2019). Багато досліджень присвячено вивченню та порівнянню якості бухгалтерського обліку до та після впровадження МСФЗ з точки зору інвесторів. Результати розгляду близько 900 статей за ключовим пошуком «якість бухгалтерського обліку» за доступом authorservices.wiley.com показують, що дослідницькі статті про вплив МСФЗ є найбільш домінуючими (64%). Акцент починає змінюватись у 2020-2021 рр., коли дослідники визначають застосування МСФЗ в контексті кризи коронавірусу (Nichita M, Păunescu M., Calu D.A., 2020). Авторами досліджуються питання прозорості бухгалтерської інформації

Відокремлення невирішених раніше частин загальної проблеми. Аналіз наукової літератури з теми дослідження виявив, що наявна велика кількість джерел з проблеми не забезпечує її комплексного бачення. Сучасні вітчизняні та зарубіжні автори переважно розглядають окремі важливі складові якості фінансової звітності. На нашу думку, розробка оцінок якості звітності можлива тільки за умови застосування системного підходу.

Мета дослідження. В статті наведена спроба дати відповіді на важливі питання визначення якості (1) якщо не дотримано якогось критерію, чи можна таку інформацію вважати якісною, навіть за умови дотримання інших принципів; 2) який вплив кожного з описуваних критеріїв якості інформації, наданої бухгалтерським обліком, наприклад, чим сильніше консерватизм, тим краще якість?) шляхом побудови критеріїв оцінки якості за матричним методом.

Основний матеріал. Концептуальна основа фінансової звітності виділяє основоположні і посилювальні якісні характеристики корисної інформації (рис. 1).

Для кожного критерію оцінки якості представлення фінансової інформації може бути встановлено параметри (кількісну величину, яка характеризує властивість за певним критерієм), за допомогою яких можна кількісно обчислювати якість представлення фінансової інформації (О. Гончаренко, О. Лук'янець, 2013). Для визначення впливу якісних характеристик побудуємо матрицю з наступними даними (табл. 1).

Концептуальні основи фінансової звітності містять наступні застереження щодо застосування якісних характеристик:

1) правдиве подання, але не відображення активу за справедливою вартістю, призводить до того, що інформація, імовірно, буде не дуже корисною (дуалізм «правдивість-справедлива вартість»);

2) якщо рівень невизначеності високий, така оцінка не буде особливо корисною, то, доречність відображення активу, який подано правдиво, викликає сумніви (дуалізм «невизначеність-доречність»);

3) щоб бути корисною, інформація повинна бути і доречною, і правдиво поданою (дуалізм «доречність-правдивість»);

4) правдиве подання недоречного явища, ані неправдиве подання доречного явища не допоможе користувачам зробити обґрунтовані рішення (дуалізм «доречність-правдивість»);

5) зіставність, можливість перевірки, вчасність та зрозумілість тільки збільшують корисність інформації, яка має бути доречною та правдиво поданою, без дотримання основоположних якісних характеристик інформація не є корисною (дуалізм «основоположні характеристики-посилювальні характеристики»);

6) наявність основоположних якісних характеристик в деякій мірі забезпечує зіставність (дуалізм «основоположні характеристики-зіставність»);

7) правдиве подання явищ за різними оцінками зменшує зіставність (дуалізм «правдивість-зіставність»);

8) правдиве подання не завжди означає можливість перевірки, тому що іноді неможливо перевірити деякі пояснення та прогнозу фінансову інформацію, доки не настане майбутній період, якщо її взагалі можна перевірити (дуалізм «правдиве подання-можливість

перевірки»);

9) застаріла інформація теж залишається своєчасною для порівняння минулої і поточної інформації (дуалізм «своєчасність-порівняність»);

10) зрозумілість може негативно вплинути на повноту інформації (дуалізм «зрозумілість-повнота»).

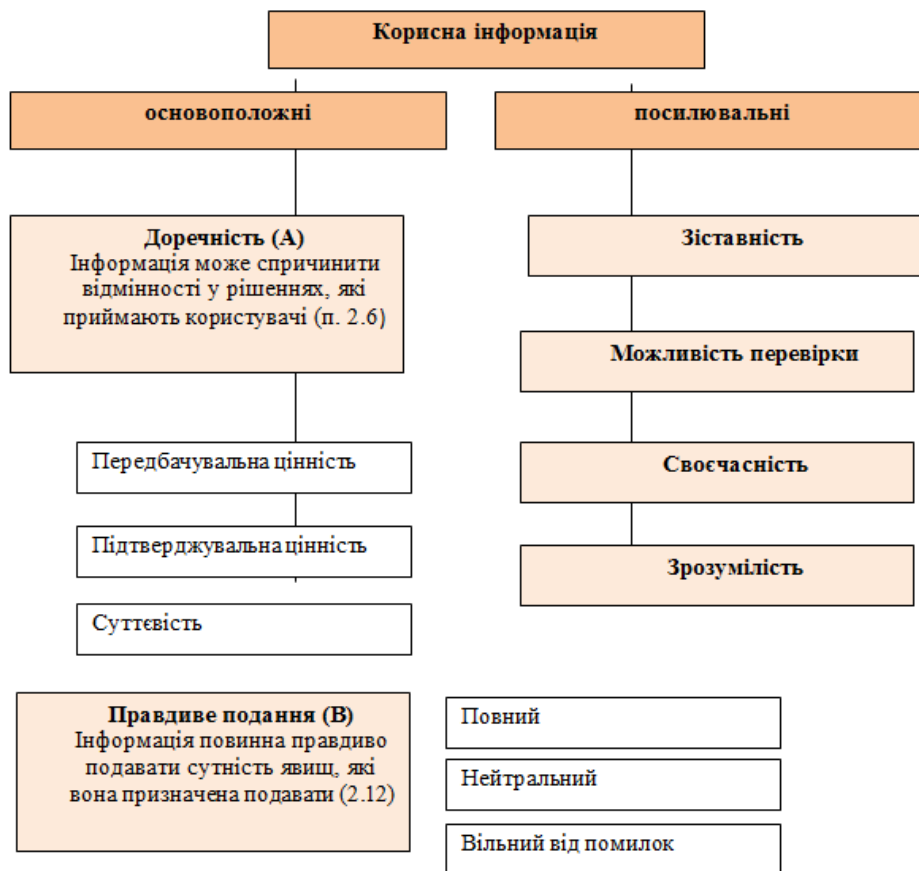


Рис. 1. Якісні характеристики корисної інформації за Концептуальною основою фінансової звітності

Джерело: власна розробка

Таблиця 1.

Шкала бальної оцінки якості системи бухгалтерського обліку

| Позначення | Характер стану корисності СБО | Сума балів |
|--------------------|--|-----------------|
| Рівень якості СБО | | |
| Високий | Властивість притаманна (дотримується) об'єкту завжди | 2 |
| Середній | Властивість притаманна об'єкту частково | 1 |
| Низький | Властивість не притаманна об'єкту | 0 |
| Варіативний | Значення вказує на те, що на оцінку впливають інші фактори | 0-2; 0-1 та ін. |
| Умовні позначення: | Наявність ознаки | + |
| | Відсутність ознаки | - |

Джерело: власна розробка

Визначимо дуалізми кожної характеристики, описані в Концептуальній основі фінансової звітності (табл. 2).

Таблиця 2.

Матриця конвергенції якісних характеристик корисної інформації за критеріями, визначеними Концептуальною основою фінансової звітності

| Характеристики | +/- | Основоположні | | | | | | Посилювальні | | | | | | | |
|------------------|-----|---------------|---|------------------|---|------------|-----|--------------|-----|----------------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | Доречність | | Правдиве подання | | Суттєвість | | Зіставність | | Можливість перевірки | | Своєчасність | | Зрозумілість | |
| | | + | - | + | - | + | - | + | - | + | - | + | - | + | - |
| Доречність | + | | | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1-0 | 2-0 | 2-0 | 2 | 0-2 | 2 | 2-1 |
| | - | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Правдиве подання | + | 2 | 1 | | | 2 | 1 | 2-0 | 1 | 2-0 | 2-0 | 2 | 0-2 | 2 | 2-1 |
| | - | 1 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суттєвість | + | 2 | 0 | 2 | 0 | | | 2-0 | 1-0 | 2-0 | 0 | 2 | 0-2 | 2 | 2-1 |
| | - | 1 | 0 | 1 | 0 | | | 0 | 0 | 2-0 | 2-0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Повнота | + | 2 | 0 | 2 | 0 | 2-0 | 2-0 | 2-0 | 1-0 | 0-1 | 0-1 | 2 | 0-2 | 2 | 2-1 |
| | - | 1 | 0 | 1 | 0 | 0-1 | 0-1 | 0-1 | 0-1 | 0-1 | 0-1 | 0-2 | 0-2 | 0-2 | 0 |

Джерело: розроблено авторами на основі [1,2,3]

Дана модель дозволяє зрозуміти проблему оцінки якості фінансової звітності в комплексі і визначити, що така категорія є досить умовною і залежить від комплексу взаємопов'язаних причин, тому розглянемо деякі аспекти характеристик. Окремі автори визначають інші, відмінні від визначених Концептуальною основою фінзвітності, характеристики, що мають вплив на якість звітності. У цьому контексті інформацію вважають низькою якістю, коли фінансові звіти мають недостатню прозорість у розкритті інформації, навіть коли вони розглядаються відповідно до чинних принципів бухгалтерського обліку (Paulo Martins; 2007) [2]. Інформаційна прозорість означає кількість і якість інформації, яку компанія повідомляє аутсайдерам, включаючи акціонерів та інших стейкхолдерів. Прозоре розкриття інформації має важливе значення, враховуючи, що будь-який „сигнал”, отриманий поточними та потенційними інвесторами щодо пропуску інформації, може генерувати, згідно з теорією «ефекту сигналу», сигналізацію. теорія), масовий продаж акцій (Nichita M, Păunescu M., Calu D.A., 2020). В даному контексті прозорість означає доступність інформації.

Щоб користувач мав легший доступ до інформації та даних, вони мають бути зрозумілими. Тобто прозорість забезпечує зрозумілість. Однак, рівень сприйняття інформації залежить від самого користувача. Очевидно, що мова не про можливість «легкого читання тексту» інформації, а надання правдивої, доречної і повної інформації зацікавленому користувачу. Прозорість також характеризують як гарантію достовірності наданої інформації. Тобто інформація прозора, якщо її можуть підтвердити на відповідність якісним характеристикам звітності. Тому наведене твердження Р. Martins підтверджується лише випадком, коли через потяг до зрозумілість подається занадто неповна інформація.

Altajia F.S., Alokdeh S.K. (2019) описують вплив застосування МСФЗ 15 на покращення достовірного представлення бухгалтерської інформації. Автори зазначають, що в умовах швидких змін зовнішнього середовища, у суб'єктів ринку виникає більш гостра необхідність у достовірній повній інформації, симетрично розподіленій між агентами ринку. Вони приходять висновку, що це відбувається шляхом усунень суперечностей та обмежень в інших стандартах, в яких бракує розкриття інформації про доходи та які містять багато особистих суджень та припущень. Отже, достовірність інформації забезпечується її повнотою і усуненням особистих суджень та припущень. Достовірна оцінка втрачається, якщо втрачено принцип безперервності (Nichita M, Păunescu M., Calu D.A., 2020), тому що достовірність забезпечується справедливою вартістю, при визначенні якої виникають певні труднощі пошук достовірної інформації про ціни продажу, достовірна оцінка витрат на комплектування товарів чи послуг, що виконуються, або визначення знецінення запасів.

Вибравши відповідний метод запису з концепцією справедливої вартості, яка підходить компанії, згенерована інформація стає кращою, а зацікавлені сторони матимуть інформацію вищої якості (Wahyuni E.T., Puspitasari G., Puspitasari E., 2020). Очікується, що впровадження принципу справедливої вартості у МСФЗ зробить фінансову інформацію більш нейтральною (у своєчасність підтвердження хороших та поганих новин) та більш актуаль-

ною за поточних економічних умов. Wahyuni E.T., Puspitasari G., Puspitasari E. (2020). Тобто, Корисність облікової інформації залежить не лише від її якісних характеристик, але і ряду інших чинників системи управління підприємства (Подоланчук О.А., 2017).

Серед вчених також довгий час точиться дискусія на тему: яка ж якісна характеристика найбільше впливатиме на якість звітності. Так, зазначається, що не забезпечення порівняльності (яка у Концептуальних основах визначена як зіставність) фінансових звітів між різними економічними підприємствами може ввести користувачів фінансової звітності в оману, знизити якість інформації у фінансових звітах та призвести до неможливості оцінити результати діяльності між економічними підприємствами. Це пов'язують з тим, що сьогодні у всьому світі панує глобалізація економік, яка передбачає взаємодію матеріальних, людських та фінансових ресурсів, особливо на міжнародному рівні. Таким чином, операції, що здійснюються суб'єктами господарювання, стають більш географічно розподіленими, складними та численними. У цьому контексті виникають два питання, а саме однорідність та порівняльність (зіставність) інформації, а потім можливість обробки та передачі інформації в глобалізованій галузі бухгалтерського обліку. Але, чи насправді, можливо забезпечити порівняння фінансової звітності в різних країнах? Наприклад, в Україні маємо ситуацію низької довіри до держави в цілому (Psota V. та ін., 2020). В такому випадку виникає ситуація, коли зацікавленому користувачу потрібно порівнювати звітність, складену в державах, наприклад, з високим і низьким рівнем корупції, високим і низьким рівнем довіри до суб'єктів суспільного інтересу. Фактично, показники можуть бути порівняними в обох випадках, але чи є вони якісними в обох випадках, з огляду на місце формування такої звітності, незрозуміло.

Не доведено також вплив посилювальної характеристики «можливість перевірки». Нами було проаналізовано 40 аудиторських висновків різних підприємств (визначених рейтингом Топ-100 найбільших платників податків, 2019 р.) з метою сутності та їх складових, досліджено дані, які аудитори зобов'язані вказувати при складанні висновків щодо діяльності певного підприємства на законодавчому рівні, проаналізована надана в них інформація [12]. Найбільшу частку (47,5 %) займають умовно позитивні (або думок із застереженням) висновки і, слід зазначити, що аудитори зробили таке заключення здебільшого через такі проблеми, як: викривлення даних фінансової звітності в попередніх періодах; не проведення інвентаризації активів та зобов'язань, що не дає змогу аудиторам переконатись в достовірності щодо даних про кількість активів та зобов'язань станом на певну дату; не проведення заглибленого аналізу якості податкового обліку через те, що це не було передбачено в договорі; не створення різноманітних забезпечень та резервів, тому що наявність/відсутність забезпечень та резервів впливає на величину нерозподіленого прибутку/непокритого збитку; не відображення сплати за іншою поточною дебіторською заборгованістю і т.д. Отже, стає зрозуміло, що приймати рішення лише з висловленої текстом думки аудитора буде не зовсім доречно, оскільки інформація про дані підприємства висловлена досить стисло. Також необхідно звернути увагу на те, що аудитор роз'яснює певні моменти більш детально лише за умови негативної думки чи думки зі застереженням, а у разі висловлення позитивної думки, у звіті вказується загальна оцінка стану всього підприємства. Підвищити якість фінансової звітності за умови, що керівництво прикладе до цього зусиль та прийме усі можливі рішення для покращення своєї звітності. І якщо для керівництва перевірка та її можливість може стати поштовхом для проведення змін, то для зовнішніх користувачів, наприклад для інвесторів чи потенційних покупців/продавців, звіт аудитора не може в повному обсязі підтвердити якість фінансової звітності, оскільки ознайомившись лише з ним, користувачам неможливо прийняти змістовне, виважене рішення опираючись на дану інформацію (останню частину аудиторського звіту, по своїй суті стислого підсумку проведеного аудиту).

Висновки. Підсумовуючи, зазначимо, що інформація бухгалтерського обліку потрібна менеджерам в управлінні господарськими процесами для забезпечення поточних і майбутніх вигод. Тобто мова про внутрішнього користувача. В такому разі якість розглядається не як критерій звітності, складеної відповідно до всіх вимог, вона є ситуаційною відповідно до прийнятого рішення. Адже можливі ситуації, що розглядаючи не корисну з точки зору відображеної інформації в звітності, користувач (в даному випадку керівник) приймає корисне рішення (наприклад, щодо перебудови служби бухгалтерії або управлінської служби з метою усунення помилок, відображених у звітності. Абстрактно така звітність виявилась якісною з точки зору користувача, просигналізувавши йому про наявність загроз. Однак, слід зауважити, що такий користувач повинен бути компетентний в читанні наданої йому інформації. З іншого боку, інформація, яка відповідає усім ознаками корисності з точки зору відображеної інформації звітності, надана не компетентному користувачу, не міститиме ознак корисності з точки зору користувача, тому що він не може прийняти на її підставі корисного рішення. То чи можна вважати таку звітність якісною? Тобто категорія якості звітності залишається бути суб'єктивною.

Перспективи подальших досліджень. Звісно, належне представлення наслідків інформації має важливе значення. Однак, достовірна, повна та відповідна інформація необхідна

саме для прийняття правильного рішення користувачем. Отже, якість треба розглядати не тільки щодо кількісних характеристик, тобто за об'єктивним підходом, а ситуаційною по відношенню до прийнятого рішення, тобто включати суб'єктивний підхід. Припустимо, на підставі звітності інвестор прийняв рішення. Абстрактно не можна сказати, що ця звітність - якісна. Але прийняте рішення виявилось корисним з точки зору самого інвестора. Саме тому якість слід визначати також і на рівні суб'єктного підходу – на рівні самого користувача. Тобто використання об'єктно-суб'єктного підходу. Це, в свою чергу, суттєво змінює концепцію якості звітності, її сутності, і потребує нових досліджень.

Список літератури

1. Altajia F.S., Alokdeh S.K. (2019). The impact of the implementation of international financial reporting standards no.15 on improving the quality of accountin. *Management Science Letters* 9, p. 2369-2382. doi: 10.5267/j.msl.2019.7.018 http://www.growingscience.com/msl/Vol9/msl_2019_192.pdf
2. Keong O. C., Pengb L.S., Lengc L.W. (2019). The Impact Of International Financial Reporting Standards (Ifrs) On Accounting Quality In Malaysia *Journal of Accounting and Finance in Emerging Economies*. 2019; 5 (1). DOI 10.26710/jafee.v5i1.726
3. Musa A. (2019). The Role of IFRS on Financial Reporting Quality and Global Convergence: A Conceptual Review. *International Business and Accounting Research Journal*. 2019; 3(1): p. 67-76. DOI 10.15294/ibarj.v3i1.65
4. Nichita, M, Păunescu, M., Calu, D.A. (2020). Raportarea financiară în cazul entităților care aplică IFRS, în contextul crizei generate de coronavirus. *Ceccar business review*, 2020, 1 (5), pp. 13-23. DOI 10.37945 / cbr.2020.05.02.
5. Paulo, E., Martins, E. (2007). Análise da qualidade das informações contábeis nas companhias abertas. In: ENCONTRO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO, 31, Rio de Janeiro. Anais eletrônicos... Rio de Janeiro: ANPAD, 2007.
6. Psota, V., Chyzhevskya, L., Osychka, O.Zaika, S.Koval, N. Competition in public procurement in the fight against corruption: Analysis of an example of Ukraine. *Intellectual Economics*, 2020, 14(1), pp. 89-112. DOI: <https://doi.org/10.13165/IE-20-14-1-06>
7. Ramos, Fernando Maciel, Caramori, Renan (2017). Relation Between The Market Risk And The Quality Of Accounting Information For The Brazilian Financial Institutions Faces: *Revista de Administração*. 2017;16(4) DOI 10.21714/1984-6975FACES2017V16N4ART4201
8. Tiron-Tudor A., Achim A.M. (2019). Accounting quality and stock price informativeness: a cross -country study. *Ekonomika Istraživanja*. 2019;32(1):2481-2499. DOI 10.1080/1331677X.2019.1650655.
9. Wahyuni E.T., Puspitasari G., Puspitasari E. (2020). Has IFRS improved Accounting Quality in Indonesia? A Systematic Literature Review of 2010-2016. *Journal of Accounting and Investment*, Vol 21, No 1: January 2020, p. 19-44. DOI: <https://doi.org/10.18196/jai.2101135>
10. Гончаренко, О.О., Лук'янець, О.В. (2013). Оцінка якості фінансової звітності. *Вісник Університету банківської справи Національного банку України*, 2013, № 3, С. 266–270. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2013_3_53
11. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]: Концепція видана Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.09.2010 р. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009
12. Подоляничук, О.А. (2017). Корисність облікової інформації для цілей управління. Збірник матеріалів II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія», 20 листопада 2017 року, м. Тернопіль, С. 116-118. 116.PDF (wunu.edu.ua)
13. ТОП-100 найбільших компаній України за сумою сплати податкових платежів за 2019 р. (2019). Retrieved from: top-100.pdf (rating.zone).

References

1. Altajia F.S., Alokdeh S.K. (2019). The impact of the implementation of international financial reporting standards no.15 on improving the quality of accountin. *Management Science Letters* 9, p. 2369-2382. doi: 10.5267/j.msl.2019.7.018 http://www.growingscience.com/msl/Vol9/msl_2019_192.pdf
2. Keong O. C., Pengb L.S., Lengc L.W. (2019). The Impact Of International Financial Reporting Standards (Ifrs) On Accounting Quality In Malaysia *Journal of Accounting and Finance in Emerging Economies*. 2019; 5 (1). DOI 10.26710/jafee.v5i1.726
3. Musa A. (2019). The Role of IFRS on Financial Reporting Quality and Global Convergence: A Conceptual Review. *International Business and Accounting Research Journal*. 2019; 3(1): p. 67-76. DOI 10.15294/ibarj.v3i1.65

4. Nichita, M., Păunescu, M., Calu, D.A. (2020). Raportarea financiară în cazul entităților care aplică IFRS, în contextul crizei generate de coronavirus. *Ceccar business review*, 2020, 1 (5), pp. 13-23. DOI 10.37945 / cbr.2020.05.02.
5. Paulo, E., Martins, E. (2007). Análise da qualidade das informações contábeis nas companhias abertas. In: ENCONTRO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO, 31, Rio de Janeiro. Anais eletrônicos... Rio de Janeiro: ANPAD, 2007.
6. Psota, V., Chyzhevska, L., Osychka, O., Zaika, S., Koval, N. Competition in public procurement in the fight against corruption: Analysis of an example of Ukraine. *Intellectual Economics*, 2020, 14(1), pp. 89-112. DOI: <https://doi.org/10.13165/IE-20-14-1-06>
7. Ramos, Fernando Maciel, Caramori, Renan (2017). Relation Between The Market Risk And The Quality Of Accounting Information For The Brazilian Financial Institutions Faces: *Revista de Administração*. 2017;16(4) DOI 10.21714/1984-6975FACES2017V16N4ART4201
8. Tiron-Tudor A., Achim A.M. (2019). Accounting quality and stock price informativeness: a cross -country study. *Ekonomiska Istraživanja*. 2019;32(1):2481-2499. DOI 10.1080/1331677X.2019.1650655.
9. Wahyuni E.T., Puspitasari G., Puspitasari E. (2020). Has IFRS improved Accounting Quality in Indonesia? A Systematic Literature Review of 2010-2016. *Journal of Accounting and Investment*, Vol 21, No 1: January 2020, p. 19-44. DOI: <https://doi.org/10.18196/jai.2101135>
10. Goncharenko, O.O., Luk'yanec, O.V. (2013). Evaluation of the quality of financial statements. *Visnik Universitetu bankivskoyi spravi Nacionalnogo banku Ukrayini*, 2013, № 3, S. 266–270. – Rezhim dostupu: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2013_3_53.
11. Konzeptualna osnova finansovoyi zvitnosti [Elektronniy resurs]: Konceptiya vidana Radoyu mizhnarodnih standartiv buhgalterskogo obliku vid 01.09.2010 r. – Rezhim dostupu: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009
12. Podolyanchuk, O.A. (2017). The usefulness of accounting information for management purposes. Zbirnik materialiv II Mizhnarodna naukovo-praktichna Internet-konferenciya «Oblik, opodatkovannya i kontrol: teoriya ta metodologiya», 20 listopada 2017 roku, m. Ternopil, S. 116-118. 116.PDF (wunu.edu.ua)
13. TOP-100 najbilshih kompanij Ukrayini za sumoyu splati podatkovih platezhiv za 2019 r. (2019). Retrieved from: top-100.pdf (rating.zone)