

ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

УДК 657:004

JEL Classification: M41, M48, O33, G38

DOI 10.33111/EE.2026.56.OliinykY_SaienkoD_KozyriatskyiA

Yana Oliinyk

*Doctor of Economic Sciences,
professor;
director of the Institute of
postgraduate education,
State Educational-Scientific
Establishment the «Academy of
Financial Management»*

ORCID: 0000-0001-5895-282X

Олійник Яна Вікторівна

*д.е.н., професор, директор
Інституту післядипломної освіти
ДННУ «Академія фінансового
управління»*

Dmytro Saienko

*PhD student, State Educational-
Scientific Establishment the
«Academy of Finance Management»*

ORCID: 0009-0002-3388-4538

Саєнко Дмитро Вікторович

*аспірант, Державна навчальна-
наукова установа «Академія
фінансового управління»*

Anton Kozyriatskyi

*PhD student, State Educational-
Scientific Establishment the
«Academy of Finance Management»*

ORCID: 0009-0004-5362-1959

Козиряцький Антон Павлович

*аспірант, Державна навчальна-
наукова установа «Академія
фінансового управління»*

РОЗВИТОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ: РОЛЬ XBRL-ТЕХНОЛОГІЙ

АНОТАЦІЯ. У статті досліджено розвиток фінансової звітності в умовах цифровізації. Показано, що зростання обсягів даних та підвищення вимог до оперативності їх обробки зумовлюють поступовий перехід від традиційних форматів представлення звітної інформації до структурованих цифрових форматів. У цьому контексті особливу увагу приділено ролі XBRL-технологій як інструменту стандартизації, структуризації та електронного подання фінансових даних. Проаналізовано еволюцію форматів фінансової звітності в умовах цифрової трансформації та узагальнено нормативно-правове середовище регулювання електронного подання фінансової інформації. Розглянуто міжнародний досвід застосування XBRL-таксономій та окреслено національні особливості.

Обґрунтовано, що використання XBRL-технологій сприяє підвищенню прозорості, забезпечує можливість її автоматизованої обробки та формує інституційні передумови розвитку цифрової інфраструктури фінансової звітності.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: фінансова звітність; цифровізація економіки; нормативно-правове регулювання; прозорість; цифрові формати звітності; XBRL-технології; XBRL-таксономія; електронне розкриття інформації; стандартизація фінансових даних.

DEVELOPMENT OF FINANCIAL REPORTING IN THE CONTEXT OF ECONOMIC DIGITALIZATION: THE ROLE OF XBRL TECHNOLOGIES

ANNOTATION. The article investigates the development of financial reporting in the context of the digitalization of the economy, emphasizing the transformation of approaches to the formation, processing, and dissemination of financial information. In modern conditions, financial data is increasingly viewed as a strategic resource, which necessitates not only its reliability but also its suitability for automated processing and analytical use.

The purpose of the study is to determine the role of XBRL technologies in the evolution of digital financial reporting and to substantiate their significance in ensuring the standardization and integration of financial information. The methodological basis of the research includes a systematic approach, methods of analysis and generalization, comparative analysis, and structural-logical modeling.

The article demonstrates that the rapid growth in the volume of financial data and the increasing demand for its timeliness and comparability stimulate a gradual transition from traditional text-based and tabular reporting formats to structured digital formats. In this context, particular attention is paid to XBRL as a key technological tool that enables the standardized representation and machine-readable structuring of financial data.

The evolution of financial reporting formats under digital transformation is analyzed, and the regulatory framework governing electronic financial disclosure is systematized. The international experience of applying XBRL taxonomies, particularly within the European Union through the ESEF format, is examined. The specific features of implementing XBRL in Ukraine are also identified, highlighting both institutional progress and existing challenges.

It is substantiated that the use of XBRL technologies enhances the transparency, comparability, and accessibility of financial information, facilitates its automated processing, and creates institutional preconditions for the development of a digital infrastructure for financial reporting. The findings contribute to the theoretical understanding of financial reporting digitalization and have practical implications for improving regulatory and information systems in this area.

KEYWORDS: financial reporting; digitalization of the economy; regulatory framework; transparency; digital reporting formats; XBRL technologies; XBRL taxonomy; electronic disclosure of information; standardization of financial data.

Вступ. У сучасній економіці інформація дедалі частіше розглядається як стратегічний ресурс. Це особливо помітно у сфері фінансової звітності, яка традиційно виступає одним із основних джерел інформації про діяльність підприємств. Водночас розвиток цифрових технологій суттєво змінює підходи до формування, обробки та поширення фінансових даних.

Тривалий час фінансова звітність формувалася переважно у текстових або табличних форматах, орієнтованих насамперед на сприйняття людиною. Проте із зростанням обсягів інформації та необхідністю її оперативного аналізу виникла потреба у використанні структурованих цифрових форматів подання даних. Саме тому питання цифровізації фінансової звітності сьогодні набуває особливої актуальності.

Одним із найбільш поширених міжнародних стандартів електронного представлення фінансових даних є XBRL (eXtensible Business Reporting Language, далі – XBRL). Ця технологія дозволяє структурувати фінансову інформацію таким чином, щоб вона могла бути автоматично оброблена інформаційними системами. Завдяки цьому значно розширюються можливості аналізу фінансових показників та порівняння звітності різних підприємств.

У багатьох країнах XBRL уже використовується для подання фінансової звітності до регуляторів, фондових бірж та інших інституцій. Наприклад, у країнах Європейського Союзу запроваджено єдиний електронний формат фінансової звітності (European Single Electronic Format, далі – ESEF), який передбачає використання технології Inline XBRL для подання звітності публічних компаній. Такий підхід забезпечує поєднання візуального представлення фінансової звітності для користувачів із машинночитаною структурою даних, що суттєво розширює можливості автоматизованого аналізу фінансової інформації.

В Україні впровадження формату XBRL відбувається в межах модернізації системи фінансової звітності та спрямоване на гармонізацію національної практики звітності з міжнародними стандартами. Зокрема, створення Системи фінансової звітності на основі XBRL сприяє підвищенню прозорості фінансових даних, удосконаленню механізмів їх обробки та забезпеченню більш ефективного доступу користувачів до фінансової інформації.

Проблематика цифровізації фінансової звітності та впровадження сучасних технологій обробки фінансових даних досліджується у працях вітчизняних і зарубіжних науковців. У наукових дослідженнях розглядаються питання трансформації бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки, розвитку

електронних форматів фінансової звітності та використання XBRL-технологій у системах розкриття фінансової інформації. Водночас окремі аспекти розвитку фінансової звітності в умовах цифровізації економіки, зокрема роль XBRL-технологій у формуванні сучасної цифрової інфраструктури фінансових даних, потребують подальшого наукового осмислення.

Метою статті є дослідження розвитку фінансової звітності в умовах цифровізації економіки та визначення ролі XBRL-технологій у трансформації системи подання та розкриття фінансової інформації.

Для досягнення поставленої мети визначено такі завдання:

- проаналізувати передумови цифровізації фінансової звітності;
- дослідити еволюцію форматів представлення фінансових даних;
- визначити роль XBRL-технологій у розвитку сучасної системи фінансової звітності.

Методологічною основою дослідження є системний підхід до аналізу трансформації фінансової звітності в умовах цифровізації економіки. Такий підхід дозволяє розглядати фінансову звітність не лише як результат бухгалтерського обліку, але й як елемент ширшої інформаційної інфраструктури економіки, що забезпечує взаємодію між підприємствами, регуляторами, інвесторами та іншими користувачами фінансової інформації. У межах цього підходу фінансова звітність розглядається як складова цифрового інформаційного середовища, у якому відбувається формування, обробка та поширення фінансових даних.

У процесі дослідження використано комплекс загальнонаукових і спеціальних методів наукового пізнання. Зокрема, методи аналізу та узагальнення застосовано для дослідження наукових підходів до цифровізації фінансової звітності та визначення ролі XBRL-технологій у сучасних інформаційних системах. Порівняльний аналіз використано для вивчення міжнародного досвіду застосування XBRL-технологій у системах розкриття фінансової інформації, зокрема у країнах Європейського Союзу, де впроваджено єдиний електронний формат фінансової звітності (ESEF).

Метод систематизації та структурно-логічного аналізу дозволив визначити основні етапи розвитку форматів фінансової звітності в умовах цифровізації економіки та окреслити місце XBRL-технологій у системі сучасних цифрових форматів фінансових даних. Застосування цього методу дало змогу узагальнити еволюцію форматів подання фінансової інформації та представити її у вигляді відповідної класифікації.

Для узагальнення результатів дослідження, формування теоретичних висновків та визначення тенденцій розвитку цифрової фінансової звітності застосовано метод наукової абстракції. Крім того, використано метод логічного узагальнення, що дозволив визначити роль XBRL-технологій у формуванні сучасної цифрової інфраструктури фінансової звітності.

Інформаційну базу дослідження становлять міжнародні стандарти фінансової звітності, нормативні документи Європейського Союзу щодо електронного формату фінансової звітності, матеріали міжнародної організації XBRL International, нормативно-правові акти України, що регулюють подання фінансової звітності у цифровому форматі, а також наукові публікації, присвячені цифровізації бухгалтерського обліку та розвитку електронних форматів фінансової звітності.

Проведене дослідження має концептуально-аналітичний характер і спрямоване на узагальнення сучасних підходів до цифровізації фінансової звітності та визначення ролі XBRL-технологій у трансформації системи фінансового розкриття інформації.

Результати. Цифровізація економіки поступово змінює функціонування інформаційних систем підприємств. У цих умовах фінансова звітність уже не розглядається виключно як підсумковий документ бухгалтерського обліку. Вона дедалі більше стає елементом ширшої інформаційної інфраструктури, яка забезпечує комунікацію між підприємствами, інвесторами, регуляторами та іншими користувачами фінансових даних.

Традиційні підходи до представлення фінансової звітності не завжди відповідають вимогам сучасної цифрової економіки. Наприклад, звітність у форматах PDF або інших статичних документах ускладнює автоматизований аналіз інформації та потребує значних ресурсів для обробки даних.

Саме тому в останні десятиліття активно розвиваються технології структурованого подання фінансової інформації. Вони дозволяють описувати фінансові показники за допомогою спеціальних тегів і тим самим роблять дані придатними для автоматичного аналізу.

XBRL є спеціалізованою мовою розмітки, створеною для представлення фінансової інформації у структурованому цифровому форматі. В основі цієї технології лежить принцип використання таксономій як спеціальних класифікаційних структур, які визначають перелік показників фінансової звітності та їх взаємозв'язки.

Застосування XBRL має кілька важливих переваг. Передусім воно забезпечує уніфікацію фінансових даних, що значно полегшує їх порівняння між різними підприємствами. Крім того, використання структурованих форматів дозволяє автоматизувати процеси обробки інформації, що особливо важливо для регуляторних органів та аналітичних систем.

Варто зазначити, що XBRL активно використовується у міжнародній практиці. Наприклад, у Європейському Союзі технологія Inline XBRL стала обов'язковою для подання консолідованої фінансової звітності публічних компаній відповідно до вимог Європейського єдиного електронного формату звітності (ESEF).

В Україні впровадження XBRL пов'язане із створенням сучасної системи фінансової звітності, яка забезпечує централізоване подання фінансових даних підприємств відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основною метою запровадження XBRL є підвищення прозорості фінансової інформації та створення умов для її ефективного використання різними групами користувачів. Використання структурованих форматів даних дозволяє суттєво спростити процес обробки фінансової звітності та підвищити достовірність фінансових показників.

Подальший розвиток цифрових технологій у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності супроводжується формуванням відповідного нормативно-правового середовища. Регулювання складання та подання фінансової звітності в умовах цифровізації здійснюється на декількох рівнях: національному, європейському та міжнародному. Відповідні нормативні документи визначають як загальні принципи підготовки фінансової звітності, так і технічні вимоги до електронних форматів її подання.

Зокрема, у міжнародній практиці дедалі більшого значення набувають стандарти цифрового представлення фінансових даних, серед яких особливе місце посідає технологія XBRL. В Україні процес цифровізації фінансової звітності також відбувається у межах імплементації міжнародних стандартів фінансової звітності та створення централізованої системи подання фінансових даних.

З метою узагальнення основних нормативних документів, що регулюють складання та подання фінансової звітності в умовах цифровізації економіки, доцільно систематизувати відповідну нормативно-правову базу (табл. 1).

Таблиця 1

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВА БАЗА РЕГУЛЮВАННЯ СКЛАДАННЯ
ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ**

Нормативний документ	Рівень регулювання	Основний зміст регулювання	Значення для цифровізації фінансової звітності
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1]	Національний	Визначає правові засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	Створює нормативну основу формування фінансової інформації та передбачає можливість подання звітності в електронній формі
Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) [2]	Міжнародний	Встановлюють принципи підготовки фінансової звітності підприємств	Формують основу для створення XBRL-таксономій та уніфікації фінансових показників
Постанова КМУ «Про порядок подання фінансової звітності» [3]	Національний	Регламентує порядок подання фінансової звітності до державних органів	Передбачає використання електронних форматів подання звітності
Таксономія фінансової звітності за МСФЗ [4]	Національний / міжнародний	Визначає структуру фінансових показників для подання звітності у форматі XBRL	Забезпечує стандартизацію фінансових даних та їх автоматизовану обробку
Єдиний електронний формат звітності ЄС (ESEF) [5]	Європейський Союз	Встановлює вимоги до електронного формату фінансової звітності публічних компаній	Передбачає використання технології Inline XBRL
Стандарти та рекомендації XBRL International [6]	Міжнародний	Регулюють технічні принципи створення XBRL-таксономій	Формують технологічну основу цифрової фінансової звітності

Джерело: узагальнено автором на основі [1–5].

Аналіз нормативно-правової бази дозволяє зробити висновок, що цифровізація фінансової звітності є результатом тривалого розвитку як бухгалтерських стандартів, так і інформаційних технологій. Нормативні акти лише закріплюють ті зміни, які поступово формуються під впливом трансформації інформаційного середовища економіки.

Водночас розвиток цифрових форматів фінансової звітності відбувався поетапно. На різних етапах використовувалися різні підходи до представлення фінансових даних від традиційних

паперових документів до сучасних структурованих форматів, що забезпечують можливість автоматизованої обробки інформації.

Питання цифровізації бухгалтерського обліку та розвитку електронних форматів фінансової звітності досліджували вітчизняні науковці, зокрема Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Ф. Ф. Бутинець, М. С. Пушкар, В. С. Леня та інші. У їхніх працях розглядаються трансформаційні процеси у системі фінансової звітності, пов'язані із впровадженням цифрових технологій та електронних форматів подання фінансових даних [7–9].

У сучасній зарубіжній науковій літературі цифровізація фінансової звітності розглядається як ключовий напрям трансформації облікових систем у цифровій економіці. Зокрема, у дослідженні М. Ал-Окайлі, А. Ал-Окайлі, Ф. Шийаб, В. Масадах [10] доведено, що впровадження XBRL призводить до підвищення прозорості фінансового розкриття інформації та покращення її якості в цифровому середовищі.

Подібні результати отримано у роботі В. Тавіа, Х. Боргі [11], де на основі порівняльного аналізу між країнами встановлено, що використання XBRL позитивно впливає на якість фінансової звітності, зокрема, шляхом підвищення ефективності обробки інформації та зниження інформаційного ризику.

У дослідженні Х. Сассі, К. Хуссейні, Х. Ноуббіг [12] визначено, що впровадження XBRL залежить від технологічних, організаційних та інституційних факторів, а також рівня розвитку регуляторного середовища. Це свідчить про комплексний характер цифровізації фінансової звітності як процесу, що виходить за межі виключно технічних змін.

Таким чином, у науковій літературі сформувався різні підходи до оцінки ролі XBRL: від технологічного інструменту підвищення прозорості до складової інституційного середовища цифрової звітності.

Крім того, сучасні наукові роботи підкреслюють роль XBRL як основи машинночитаних фінансових даних. Зокрема, Т. М. Абу-Ракабе [13] наголошують, серед іншого, на тому, що поява XBRL дозволяє автоматичне зчитування, обробку та аналіз фінансової інформації, що значно розширює сферу її використання аналітичними системами.

Узагальнюючи сучасні дослідження, Д. Дармаваті, Е. Медіаваті, А. Р. С. Деві [14] у бібліометричному аналізі цифрової фінансової звітності визначають XBRL як один із напрямків розвитку, що передбачає покращення якості фінансової інформації та її інтеграцію в цифрові інформаційні системи

Незважаючи на значний обсяг сучасних досліджень, присвячених цифровізації фінансової звітності та використанню XBRL, у науковій літературі недостатньо уваги приділяється систематизації етапів розвитку цифрових форматів фінансової звітності. Крім того, XBRL переважно розглядається як інструмент підвищення прозорості та якості фінансової інформації, тоді як його значення як елемента цифрової інформаційної інфраструктури фінансової звітності вивчено недостатньо. Дослідження спрямоване на вирішення цих проблем.

У результаті проведеного дослідження систематизовано основні етапи розвитку форматів фінансової звітності в умовах цифровізації економіки з метою визначення ролі XBRL-технологій як базового інструменту інтеграції фінансових даних у сучасні цифрові інформаційні системи. Узагальнення основних етапів розвитку форматів фінансової звітності в умовах цифровізації економіки наведено у табл. 2.

Таблиця 2

**ЕВОЛЮЦІЯ ФОРМАТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

Період	Етап розвитку	Формат фінансової звітності	Основні характеристики	Обмеження
До 1990-х років	Традиційний	Паперові документи	Формування звітності у друкованому вигляді; орієнтація на сприйняття людиною	Відсутність електронного обміну даними
1990–2000 рр.	Початкова цифровізація	PDF, Excel	Перехід до електронного подання звітності; спрощення передачі фінансових документів	Дані залишаються неструктурованими
2000–2010 рр.	Структуровані дані	XML	Використання тегів для структурування інформації	Відсутність спеціалізованої фінансової таксономії
2010–2020 рр.	Цифрова фінансова звітність	XBRL	Стандартизована мова розмітки фінансових даних; використання таксономій	Потребує адаптації інформаційних систем
З 2020 р.	Інтегровані цифрові формати	Inline XBRL	Послання візуального представлення звітності та машинної обробки даних (ESEF)	Вимагає розвинутої цифрової інфраструктури

Джерело: узагальнено автором на основі [7–9].

Аналіз еволюції форматів фінансової звітності свідчить, що сучасний етап цифровізації пов'язаний із використанням інтегрованих цифрових форматів представлення фінансових даних. При цьому технологія XBRL виступає базовою інфраструктурою таких форматів, забезпечуючи стандартизоване структурування фінансової інформації та можливість її автоматизованої обробки.

З огляду на вищезазначені трансформаційні процеси, доцільно узагальнити взаємозв'язки основних елементів цифрової інфраструктури фінансової звітності. Такий підхід дозволяє системно представити роль XBRL-технологій у процесі перетворення фінансових даних із результату бухгалтерського обліку на ресурс, придатний для автоматизованої обробки та використання різними групами користувачів. Узагальнена концептуальна модель цифрової інфраструктури фінансової звітності показана на рис. 1.



Рис. 1. «Модель цифрової інфраструктури фінансової звітності з використанням XBRL-технологій»

*Сформовано автором

Запропонована модель відображає логіку трансформації фінансової інформації в умовах цифровізації економіки. Якщо в традиційному розумінні результатом бухгалтерського обліку є фінансова звітність, то в умовах цифрової економіки ця звітність

знаходиться в проміжній ланці інформаційного процесу. Ключову роль у цьому процесі відіграє таксономія XBRL, яка стандартизує фінансові дані та перетворює їх у машиночитаний формат. Це, у свою чергу, створює можливість автоматизованої обробки інформації в різних цифрових системах. Іншими словами, XBRL – це технологічний інструмент, який інтегрує фінансову звітність у цифрову інфраструктуру економіки.

Зокрема, сучасні формати електронного розкриття фінансової звітності, такі як Inline XBRL, фактично поєднують візуальне представлення звітності для користувачів із машинночитаною структурою даних. Саме тому дослідження ролі XBRL у системі цифрової фінансової звітності залишається актуальним.

Отже, розвиток форматів фінансової звітності відбувався у напрямі поступового переходу від статичних форм представлення інформації до структурованих машинночитаних форматів. Якщо на ранніх етапах основною метою звітності було інформування користувачів, то на сучасному етапі дедалі більшого значення набуває можливість автоматизованої обробки фінансових даних. Саме ця тенденція зумовила поширення XBRL-технологій як інструменту стандартизації та цифрової інтеграції фінансової інформації.

Разом з тим впровадження нових технологій потребує відповідної адаптації інформаційних систем підприємств та підвищення рівня цифрових компетенцій фахівців у сфері бухгалтерського обліку та фінансів.

Таким чином, цифровізація фінансової звітності змінює не лише технічні формати подання інформації, але й загальні підходи до її формування, обробки та використання. Використання XBRL-технологій створює передумови для формування єдиного цифрового середовища фінансової звітності, що забезпечує підвищення прозорості фінансових даних, їх зіставності та доступності для широкого кола користувачів.

Висновки. Розвиток цифрових технологій істотно впливає на трансформацію системи фінансової звітності. У сучасних умовах фінансова інформація повинна бути не лише достовірною та повною, але й придатною для автоматизованої обробки, аналізу та інтеграції в різні інформаційні системи. Це зумовлює поступовий перехід від традиційних форматів представлення фінансової звітності до структурованих цифрових форматів даних.

Використання формату XBRL є важливим етапом розвитку цифрової інфраструктури фінансової звітності. Ця технологія забезпечує стандартизацію фінансових даних, підвищує їх по-

рівнюваність та створює передумови для більш ефективного використання фінансової інформації різними групами користувачів, зокрема інвесторами, регуляторами та аналітиками. Крім того, застосування XBRL сприяє підвищенню прозорості фінансової інформації та розширює можливості її автоматизованої обробки.

Проведений аналіз еволюції форматів фінансової звітності дозволяє зробити висновок, що сучасний етап цифровізації характеризується переходом до інтегрованих цифрових форматів представлення фінансових даних, у межах яких XBRL-технології виконують роль базового інструменту структурування та обміну фінансовою інформацією.

Отже, на відміну від існуючих підходів, у статті фінансову звітність розглянуто як елемент цифрової інформаційної інфраструктури економіки, у якій XBRL-технології виконують функцію стандартизації та інтеграції фінансових даних.

Подальший розвиток цифрових форматів фінансової звітності пов'язаний із розширенням використання XBRL-таксономій, удосконаленням інформаційних систем підприємств та інтеграцією національної системи фінансової звітності у міжнародний інформаційний простір. Водночас важливим напрямом розвитку залишається підвищення рівня цифрових компетенцій фахівців у сфері бухгалтерського обліку та фінансів, що є необхідною умовою ефективного використання сучасних технологій подання фінансової інформації.

Перспективи подальших досліджень доцільно пов'язувати з аналізом практики використання XBRL-таксономій у системах розкриття фінансової інформації, а також із вивченням впливу цифрових форматів звітності на розвиток інформаційної інфраструктури сучасної економіки.

Літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 12.03.2026).
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS). IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org> (дата звернення: 12.03.2026).
3. 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> (дата звернення: 12.03.2026).

4. Таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua> (дата звернення: 12.03.2026).
5. Commission Delegated Regulation (EU) 2019/815 of 17 December 2018 supplementing Directive 2004/109/EC with regard to regulatory technical standards on the specification of a single electronic reporting format (ESEF). URL: <https://eur-lex.europa.eu> (дата звернення: 12.03.2026).
6. XBRL International. XBRL Specifications and Guidance. URL: <https://www.xbrl.org> (дата звернення: 12.03.2026).
7. Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Олійник Я. В., Кучерява М. В., Коритник Л. П. Методичне забезпечення оцінки якості нефінансової звітності підприємств. *Фінанси України*. 2023. № 10. С. 7–23. URL: <https://doi.org/10.33763/finukr2023.10.007>
8. Ловінська Л. Г. Розвиток бухгалтерського обліку та фінансової звітності в умовах цифрової економіки. *Фінанси України*. 2020. № 1. С. 98–113.
9. Леня В. С. Цифровізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 40–45.
10. Al-Okaily M., Al-Okaily A., Shiyyab F., Masadah W. Does XBRL adoption increase financial information transparency? // *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*. 2024. Vol. 10(1). URL: <https://doi.org/10.1016/j.jjime.2024.100228>
11. Tawiah V., Borgi H. Impact of XBRL adoption on financial reporting quality: A global evidence // *Journal of Accounting and Public Policy*. 2022. DOI:10.2139/ssrn.4177937
12. Sassi H., Hussainey K., Noubbigh H. Determinants of XBRL adoption: Technological, organizational and institutional perspectives // *International Journal of Disclosure and Governance*. DOI:10.1057/s41310-023-00192-6
13. Tawfiq. M. Abu-Raqabeh, (2025). ‘Extensible Business Reporting Language (XBRL)». *International Journal of Business Research and Management* 2(5); DOI: 10.61148/3065- 6753/IJBRM/052.
14. Darmawati, D., Mediawati, E., & Dewi, A. R. S. (2025). Bibliometric analysis of digital financial reporting: a comprehensive review of research trends and emerging topics. *Journal of Business Economics and Management*, 26(1), 49–68. <https://doi.org/10.3846/jbem.2025.23054>

References

1. Law of Ukraine *On Accounting and Financial Reporting in Ukraine* No. 996-XIV, dated July 16, 1999. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (accessed: 12 March 2026).
2. IFRS Foundation. *International Financial Reporting Standards (IFRS)*. Available at: <https://www.ifrs.org> (accessed: 12 March 2026).

3. Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine *On Approval of the Procedure for Submission of Financial Statements* No. 419, dated February 28, 2000. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000> (accessed: 12 March 2026).
4. Ministry of Finance of Ukraine. *Taxonomy of Financial Reporting under International Financial Reporting Standards*. Available at: <https://mof.gov.ua> (accessed: 12 March 2026).
5. Commission Delegated Regulation (EU) 2019/815 of 17 December 2018 supplementing Directive 2004/109/EC with regard to regulatory technical standards on the specification of a single electronic reporting format (ESEF). Available at: <https://eur-lex.europa.eu> (accessed: 12 March 2026).
6. XBRL International. *XBRL Specifications and Guidance*. Available at: <https://www.xbrl.org> (accessed: 12 March 2026).
7. Yefymenko, T. I., Lovinska, L. H., Oliinyk, Ya. V., Kucheriava, M. V., & Korytnyk, L. P. (2023). Methodological support for assessing the quality of non-financial reporting of enterprises. *Finance of Ukraine*, 10, 7–23. <https://doi.org/10.33763/finukr2023.10.007>
8. Lovinska, L. H. (2020). Development of accounting and financial reporting in the digital economy. *Finance of Ukraine*, 1, 98–113.
9. Lenia, V. S. (2019). Digitalization of accounting and financial reporting of enterprises. *Economy and State*, 7, 40–45.
10. Al-Okaily, M., Al-Okaily, A., Shiyab, F., & Masadah, W. (2024). Does XBRL adoption increase financial information transparency? *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1). <https://doi.org/10.1016/j.jjime.2024.100228>
11. Tawiah, V., & Borgi, H. (2022). Impact of XBRL adoption on financial reporting quality: A global evidence. *Journal of Accounting and Public Policy*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4177937>
12. Sassi, H., Hussainey, K., & Noubbigh(2023), H. Determinants of XBRL adoption: Technological, organizational and institutional perspectives. *International Journal of Disclosure and Governance*. <https://doi.org/10.1057/s41310-023-00192-6>
13. Abu-Raqabeh, T. M. (2025). Extensible Business Reporting Language (XBRL). *International Journal of Business Research and Management*, 2(5). <https://doi.org/10.61148/3065-6753/IJBRM/052>
14. Darmawati, D., Mediawati, E., & Dewi, A. R. S. (2025). Bibliometric analysis of digital financial reporting: A comprehensive review of research trends and emerging topics. *Journal of Business Economics and Management*, 26(1), 49–68. <https://doi.org/10.3846/jbem.2025.23054>

Стаття надійшла до редакції 25.03.2026 р.