

**Банасько Т.М.**

*к.е.н., доцент,  
доцент кафедри економіки і міжнародних економічних відносин,  
Міжнародний гуманітарний університет*

**Banasko Tatiana**

*International Humanitarian University*

**Варичева Р.В.**

*к.е.н., доцент кафедри економіки, обліку та менеджменту,  
Одеський торговельно-економічний інститут  
Київського національного торговельно-економічного університету*

**Varicheva Ruslana**

*Odessa Institute of Trade and Economics*

*Kyiv National University of Trade and Economics*

## ЕКОНОМІКО-ПРАВОВЕ СЕРЕДОВИЩЕ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ: ЗАГРОЗИ ПРОЗОРОСТІ

### ECONOMIC AND LEGAL ENVIRONMENT FOR IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN UKRAINE: THREATS TO TRANSPARENCY

**Анотація.** У статті розглянуті питання впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням особливостей економіко-правового середовища. Прозорість фінансової звітності забезпечує створення сприятливого інвестиційного клімату на ринку і за певних умов може запобігти кризам, включаючи протидію корупції та шахрайству на підприємстві. Досліджено показники економічного середовища України шляхом аналізу даних світових рейтингів та аналітичних матеріалів. Правове середовище оцінене через порядок імплементації норм МСФЗ в Україні. Визначена роль облікової політики за МСФЗ у дотриманні транспарентності фінансової звітності. Проаналізовано базові положення Концептуальної основи фінансової звітності на предмет досягнення її прозорості. Обґрунтовано вплив економіко-правового середовища країни на дотримання вимоги транспарентності фінансової звітності.

**Ключові слова:** міжнародні стандарти фінансової звітності, транспарентність фінансової звітності, облікова політика, фінансова звітність.

**Постановка проблеми.** Транспарентність як показник прозорості бізнесу забезпечує створення сприятливого інвестиційного клімату на ринку і за певних умов може запобігати кризовим явищам, у тому числі протидіяти корупції та шахрайству на підприємстві.

Максимальна прозорість значною мірою забезпечується детальним розкриттям інформації про діяльність підприємства. Практика застосування МСФЗ свідчить про те, що вони вимагають широкого розкриття інформації, яка необхідна для прийняття рішень різними групами стейкхолдерів. Це може стати ще одним кроком до подолання корупції в країні, а тому ця тема є досить актуальною для України.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Для економіки країни на шляху до економічної незалежності прозорість звітності має суттєве значення. Питаннями транспарентності звітності займалися такі науковці,

як І.М. Вигівська, Н.Г. Мельник (дослідження транспарентності фінансової звітності в умовах застосування МСФЗ) [1, с. 326–330], В.К. Макарович (визначення принципів формування прозорості фінансової звітності) [2], В.О. Самофалова (встановлення взаємодії і відповідальності сторін в угодах державно-приватного партнерства) [3], М.Е. Бланк, Т.І. Батракова (вплив корупції на економіку України) [4], І.Ю. Фесун (розроблення концепції розкриття інформації) [5, с. 362–368], Л.В. Чижевська [6] (деталізація інформації у примітках до фінансової звітності).

**Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми.** Наявні дослідження досить глибоко розглядають застосування МСФЗ відповідно до певного об'єкта обліку. Проте потребує детального розгляду визначення загроз для дотримання характеристики транспарентності фінансової звітності через розгляд особливостей економіко-правового середовища країни.

**Метою дослідження** є аналіз економічних та правових умов впровадження МСФЗ в Україні, визначення передумов і проблем формування транспарентної фінансової звітності.

**Виклад основного матеріалу.** Транспарентність фінансової звітності – це достовірне і неупереджене представлення інформації про діяльність суб'єкта господарювання щодо всіх активів та зобов'язань, а також наявність пояснення, що достатні для об'єктивного уявлення про фінансовий стан підприємства. У науковій літературі транспарентність ототожнюється із відкритістю та прозорістю. У статті ми використовуємо термін «транспарентність», враховуючи соціально-комунікативний аспект явища, а також широке використання аналогічного терміну у зарубіжних джерелах.

Правове середовище для впровадження МСФЗ в Україні сформоване нормативними документами на державному рівні та на рівні професійних організацій. Це середовище зазнає постійного впливу різних міжнародних організацій. Так, у червні 2015 р. Європейська комісія розпочала масштабну роботу з розгляду можливостей запровадження нових вимог до обов'язкового розкриття фінансової інформації транснаціональними корпораціями (ТНК), у т.ч. щодо посилення

правил прозорості в оподаткуванні прибутку без порушення умов конкуренції. Такі заходи є ініціативою ЄС для реалізації Плану дій із запобігання розмиванню податкової бази та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) за напрямом «оптимізація вимог щодо документування трансфертного ціноутворення та звітності за країнами» [7].

Розділом 10 «Звіт про платежі державі» Директиви 213/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і пов'язані звіти деяких видів підприємств, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради і припиняє дію Директив Ради 78/660/ЄС та 83/349/ЄС» від 26.06.2013 регламентовано обов'язкове оприлюднення підприємствами добувної галузі та суб'єктами господарювання, які займаються заготівлею природного лісу, інформації про їхні платежі державі (за країнами) в розрізі визначених видів платежів і всіх рівнів влади. Йдеться про підприємства з часткою власності держави та великі компанії приватного сектору.

У п. 5 ст. 41 Директиви 2013/34/ЄС міститься перелік платежів держави, що повинні оприлюднюватися. До таких платежів в Україні належать: податок на прибуток, рентна плата (в розрізі всіх її видів), податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плата за землю, транспортний податок, екологічний податок, місцеві збори. Обов'язковому розкриттю підлягатиме така інформація, як: види діяльності (короткий опис); чисельність працюючих; обсяг реалізації продукції (оборот), який включає оборот пов'язаних сторін (дочірніх компаній, філій); сума прибутку/збитку за звітний період до оподаткування; сума нарахованого податку на прибуток за поточний рік; сума сплаченого податку на прибуток; накопичений прибуток.

Економічне середовище в Україні є досить мінливим (рис. 1), що має свій вплив на ефективність впровадження МСФЗ.

Слід відмітити, що протягом усієї історії існування цього рейтингу (починаючи з 1995 року) значення Індексу України жодного разу не перевищувало 56 балів із 100 можливих (рис. 2).

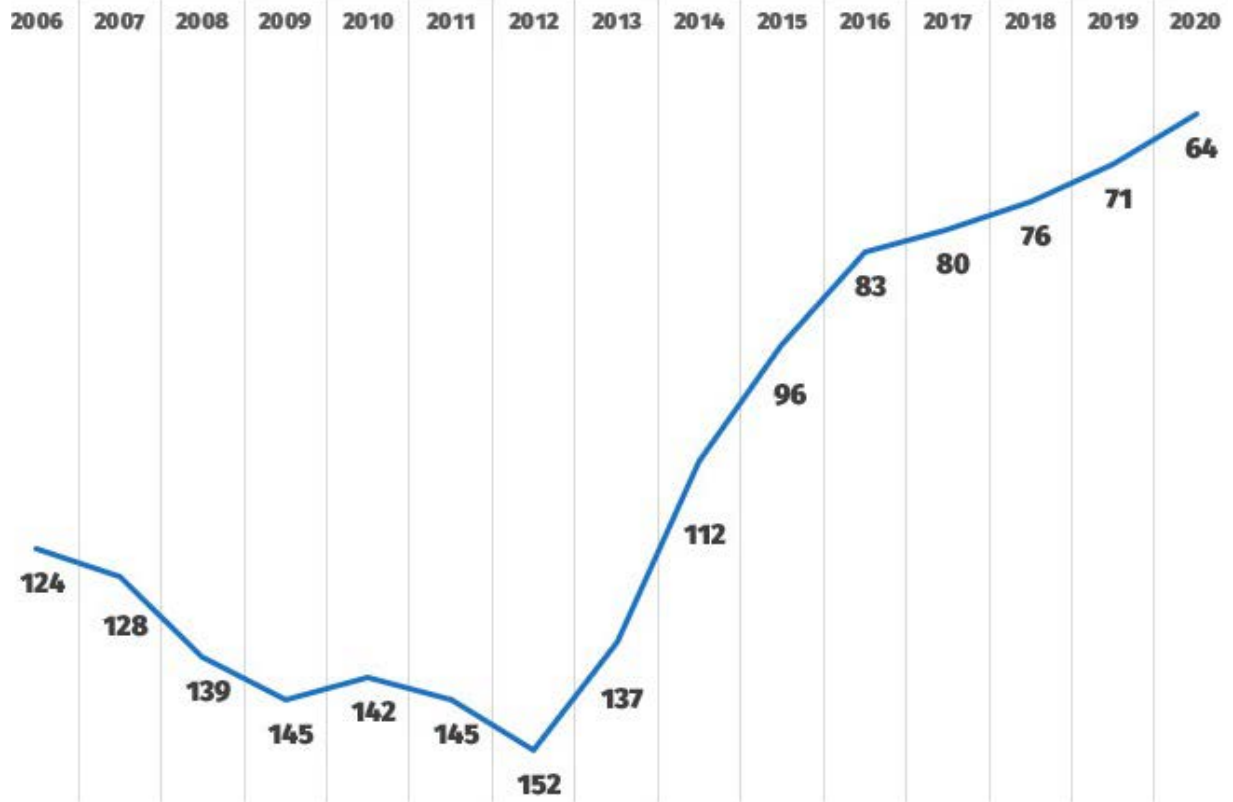


Рис. 1. Позиція України за Індексом Doing Business

Джерело: [8]

ІНДЕКС ЕКОНОМІЧНОЇ СВОБОДИ УКРАЇНИ, 1995-2018 рр.

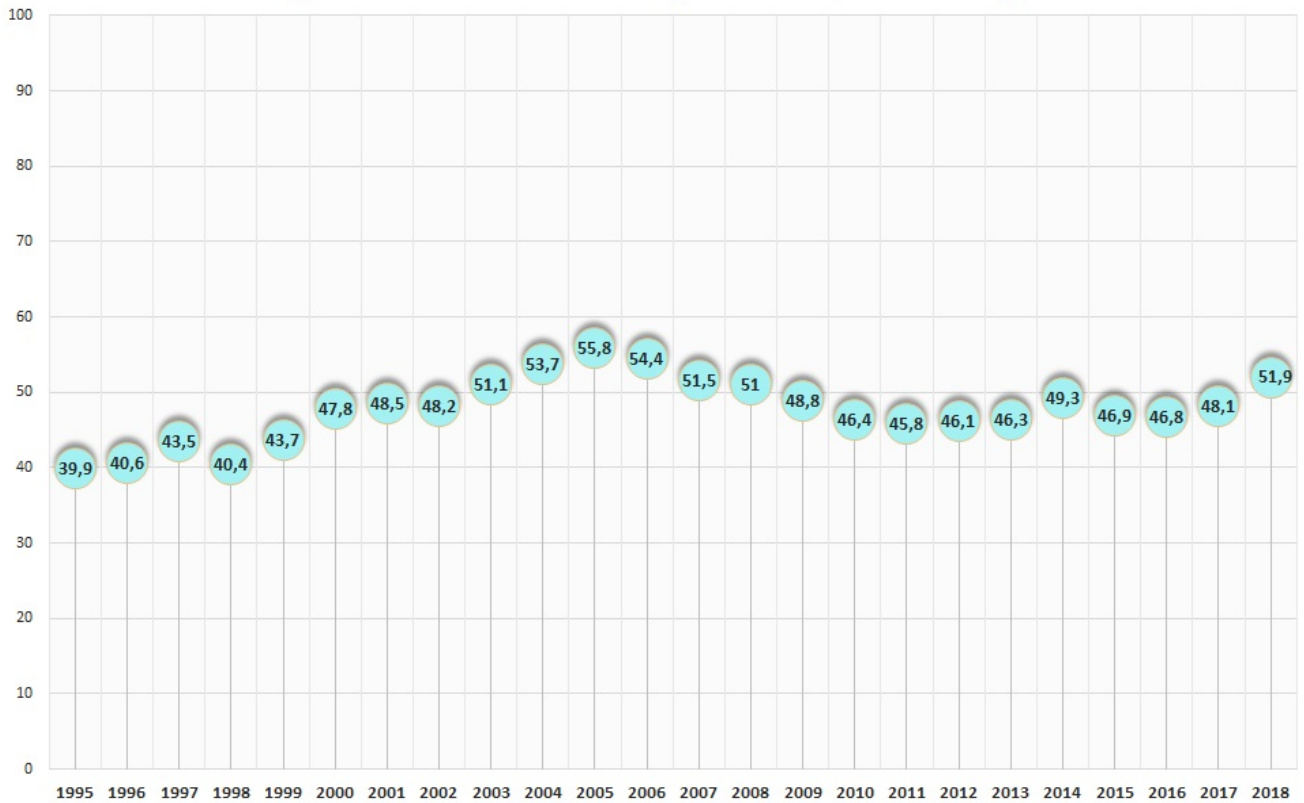


Рис. 2. Зміна індексу економічної свободи за період із 1995 р. по 2018 р.

Джерело: [9]

Незважаючи на забезпечення правового середовища нормативними актами різних рівнів (табл. 1), їх застосування залишається неефективним, про що свідчить індекс сприйняття корупції.

Індекс сприйняття корупції (Corruption Perceptions Index, CPI) є найвідомішим показником корупції у всьому світі. Україна здобула 30 балів зі 100 можливих у дослідженні Transparency International «Індекс сприйняття корупції» (CPI) за 2017 рік і посіла 130 місце (зі 180 країн) [10].

За підрахунками, на торгах ProZorro 350 компаній з бенефіціарами, зареєстрованими в «офшорних» країнах, уклали договорів на 30 млрд. грн. З них 670 млн. грн потрапили до компаній з країн так званих «чорних» списків [11]. Одним із заходів боротьби із деофшоризацією є обмін податковою інформацією між країнами. Повний та відкритий обмін податковою інформацією забезпечується завдяки певним критеріям.

Одним із них є двосторонні угоди про уникнення подвійного оподаткування.

Згідно з дослідженнями World Economic Forum Executive Opinion Survey та Economist Intelligence Unit Country Risk Ratings, бізнес визнав судову систему нездатною перешкодити корупції під час розподілу державних коштів в Україні.

Правова база, спрямована на забезпечення прозорості в діяльності бізнес-сектору, за останні роки покращилася, але вона, як і раніше, не забезпечує достатнього рівня прозорості у цьому питанні (табл. 2).

У рейтингу спроможності подання належного аудиту та звітності Україна посіла лише 81-е [13] місце в Індексі глобальної конкурентоспроможності за 2017–2018 роки, що означає, що доступ до надійної та якісної фінансової інформації не забезпечується.

Відповідно, важливим складником боротьби з корупцією є транспарентність бухгалтерського обліку на рівні суб'єкта господарювання,

Таблиця 1

**Нормативно-правове регулювання антикорупційної діяльності**

Нормативно-правовий акт	Призначення
Кримінальна конвенція про боротьбу з корупцією	У статтях 7, 8 вказано на необхідність встановлення у національному законодавстві для країн-учасниць кримінальної відповідальності за хабарництво
Конвенція ООН про боротьбу з корупцією	Стаття 12 визначає загальні питання боротьби з корупцією в приватному секторі. Кожна Держава-учасниця вживає заходів, згідно з основоположними принципами свого внутрішнього права, спрямованих на запобігання корупції в приватному секторі, посилення стандартів бухгалтерського обліку та аудиту в приватному секторі та, у належних випадках, встановлення ефективних, відповідних і таких, що стримують, цивільно-правових, адміністративних або кримінальних санкцій за невиконання таких заходів
Глобальний договір ООН	Має на меті підвищення соціальної відповідальності бізнесу, вирішення проблем глобалізації та покращення економічного клімату в світі. Цим Договором передбачено 10 ключових принципів ведення бізнесу. Серед них варто виділити десятий, антикорупційний принцип: комерційні компанії повинні протидіяти будь-яким формам корупції
Закон України «Про засади державної антикорупційної політики в Україні» (Анти-корупційна стратегія) на 2018–2020 роки	Визначає методи боротьби з корупцією та особливості антикорупційної політики в країні на майбутні роки
Закон України «Про запобігання корупції»	Розділ X Закону має назву «Запобігання корупції у діяльності юридичних осіб» та передбачає основні заходи протидії корупції
Кримінальний кодекс України	Містить інформацію про те, що активне та пасивне хабарництво у приватному секторі є кримінально караними діями

Джерело: розробка автора

Таблиця 2

**Приблизна оцінка втрат України, млрд грн на рік**

Шляхи втрат	Обсяги	Втрати бюджету
Офшорні схеми	260–320	50–65
Порушення митних правил та контрабанда	80–230	25–70

Джерело: [12]

а також його прозорість для зовнішніх користувачів. Обов'язковість розкриття інформації про господарську діяльність через транспарентність облікової інформації, яка не становить комерційної таємниці, та її результати у формі публічної, відкритої звітності перешкоджають корупції і правопорушенням.

Визначимо інструментарій досягнення транспарентності звітності, складеної за МСФЗ. По-перше, це базові положення, закладені в Концептуальну основу фінансової звітності: прозорість, доступність, надійність, якість, зіставність, оперативність, раціональність, адаптивність, репрезентативність, релевантність.

Звітність МСФЗ включає в себе відповідно до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» такі фінансові звіти МСФЗ, як: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки.

Другим кроком до покращення прозорості звітності є формування якісної облікової політики. Облікова політика як сукупність принципів, підходів, способів, форм і процедур, що використовуються з метою ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, є важливим етапом організації бухгалтерського обліку на підприємствах. Від правильності визначення та використання облікової політики залежить достовірність, своєчасність та повнота інформації про діяльність компанії, що подається у фінансовій звітності.

Згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, які застосовуються суб'єктом господарювання, коли проводиться складання та подання фінансової звітності. Компанії, які прийняли рішення скласти фінансову звітність відповідно до МСФЗ, виходять за рамки законодавчо-нормативного регулювання країни, хоч і залишаються її резидентами. У таких умовах розроблення та внесення змін до облікової політики залишається за бухгалтерською службою, а затвердження здійснюється керівництвом компанії. У МСФЗ не

регламентується структура документа, яким затверджується облікова політика. Для компаній-резидентів, які застосовують МСФЗ для складання фінансової звітності, варто дотримуватися такої структури документа про облікову структуру: 1) загальні положення; 2) організація бухгалтерського обліку і звітності; 3) методика бухгалтерського обліку і звітності; 4) додатки.

**Висновки і пропозиції.** Транспарентність як показник прозорості бізнесу забезпечує створення сприятливого інвестиційного клімату на ринку і за певних умов може запобігати кризовим явищам, які можуть мати місце, а також протидіяти корупції та шахрайству на підприємстві. Аналіз показників рейтингів та різної аналітичної інформації показав, що є загрози транспарентності інформації фінансової звітності в умовах мінливого економічного середовища у разі його погіршення (зростання кількості операцій з офшорними зонами, тіньової економіки, погіршення індексу економічної свободи та інших). Транспарентність фінансової звітності впроваджується через відкритість облікової інформації та повне відображення даних підприємства, що забезпечує можливість протидіяти шахрайству та корупції як на рівні підприємства, так і на рівні країни.

### *Література:*

1. Лазаренко С.Ж., Бабенко К.А. Корупція як результат системної неефективності державного управління. Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 24. С. 149–151.
2. Макарович В.К. Принципи формування прозорості фінансової звітності URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/80.pdf> (дата звернення: 18.02.2020).
3. Самофалова Т.О. Взаємодія і відповідальність сторін в угодах державно-приватного партнерства. Державне будівництво. 2018. URL: [http://www.kbuara.kharkov.ua/e-book/db/2018-1/doc/2/2\\_5.pdf](http://www.kbuara.kharkov.ua/e-book/db/2018-1/doc/2/2_5.pdf) (дата звернення: 18.02.2020).
4. Бланк М.Е., Батракова Т.І. Вплив корупції на економіку України. *Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. URL: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/7\\_1\\_2016ua/8.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/7_1_2016ua/8.pdf) (дата звернення: 18.02.2020).
5. Фесун І.Ю. Концепція розкриття інформації: сучасний стан та перспективи розвитку. Приазовський економічний вісник. 2017. URL: [http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/5\\_05\\_uk/68.pdf](http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/5_05_uk/68.pdf) (дата звернення: 18.02.2020).
6. Чижевська Л.В., Корецька Ю.І., Паламарчук А.С. Транспарентність фінансової звітності, складеної за МСФЗ, як інструмент антикорупційної діяльності в Україні. *Міжнародний збірник наукових праць на базі Державного університету «Житомирська політехніка» «Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу»*. 2019. № 1. С. 110–115.

7. Public Country-By-Country Reporting / European Commission. URL: [http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/country-by-country-reporting/inde\\_en.htm](http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/country-by-country-reporting/inde_en.htm) (дата звернення: 18.02.2020).
  8. Doing Business-2020. Завдяки чому Україна піднялася в рейтингу на 64 сходинку. 24 жовтня 2019, Економічна правда. Режим доступу: <https://www.epravda.com.ua/publications/2019/10/24/652929/> (дата звернення: 18.02.2020).
  9. The heritage foundation: індекс економічної свободи. URL: <https://ueff.org/uk/indeksy/75-indeks-ekonomichnoi-svobody-ukrainy> (дата звернення: 18.02.2020).
  10. Індекс сприйняття корупції – 2017. Transparency International Україна. 2018. URL: <https://ti-ukraine.org/research/indeks-koruptsiyi-cpi-2017/> (дата звернення: 18.02.2020).
  11. Prozorro: 670 млн грн на “чорні” офшори [Електронний ресурс] // Transparency International Україна. – 2019. – URL: <https://ti-ukraine.org/blogs/prozorro-670-mln-grn-na-chorni-ofshory/> (дата звернення: 18.02.2020).
  12. Держави проти офшорів: як і чому змінюються бізнес-моделі великого капіталу [Електронний ресурс] // Mind.ua. – 2018. – URL: <https://mind.ua/publications/20182972-derzhavi-proti-ofshoriv-yak-i-chomu-zminuyutsya-biznes-modeli-velikogo-kapitalu> (дата звернення: 18.02.2020).
  13. Рейтинг конкурентоспособности экономик стран мира – 2017/2018: Швейцария – лидер, Украина – на 81 месте [Електронний ресурс] // БИЗНЕС ПОРТАЛ. – 2018. URL: <https://fdlx.com/politic/mir/100985-rejting-konkurentosposobnosti-ekonomik-stran-mira-2017-2018.html> (дата звернення: 18.02.2020).
- References:**
1. Lazarenko S.Zh., Babenko K.A. (2014) Koruptsiia yak rezultat systemnoi neefektyvnosti derzhavnoho upravlinnia [Corruption as a result of systemic inefficiency of public administration]. Investytsii: praktyka ta dosvid. no. 24. pp. 149–151.
  2. Makarovych V.K. Prynysyru formuvannia prozorosti finansovoi zvitnosti [Principles of transparency of financial statements]. DVNZ «Uzhhorodskiy natsionalnyi universytet». Available at: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/80.pdf> (accessed 10 February 2020).
  3. Samofalova T.O. (2018) Vzaiemodiia i vidpovidalnist storin v uhodakh derzhavno-pryvatnoho partnerstva [Interaction and responsibility of the parties in public-private partnership agreements]. Derzhavne budivnytstvo. Available at: [http://www.kbuapa.kharkov.ua/e-book/db/2018-1/doc/2/2\\_5.pdf](http://www.kbuapa.kharkov.ua/e-book/db/2018-1/doc/2/2_5.pdf) (accessed 10 February 2020).
  4. Blank M.E., Batrakova T.I. (2016) Vplyv koruptsii na ekonomiku Ukrainy [Impact of corruption on the Ukrainian economy]. Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo. Available at: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/7\\_1\\_2016ua/8.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/7_1_2016ua/8.pdf) (accessed 10 February 2020).
  5. Fesun I.Yu. (2017) Kontsepsiia rozkryttia informatsii: suchasnyi stan ta perspektyvy rozvytku [Disclosure concept: current state and prospects]. Pryazovskiy ekonomichnyi visnyk. Available at: [pev.kpu.zp.ua/journals/2017/5\\_05\\_uk/68.pdf](http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/5_05_uk/68.pdf) (accessed 10 February 2020).
  6. Chyzhevska L.V., Koretska Yu.I., Palamarchuk A. S. (2019) Transparentnist finansovoi zvitnosti, skladenoj za MSFZ yak instrument antykoruptsiinoi diialnosti v Ukraini [Transparency of IFRS Financial Statements as an Instrument for Anti-Corruption in Ukraine]. Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats na bazi Derzhavnoho universytetu «Zhytomyrska politekhnika» «Problemy teorii ta metodolohii bukh-halterskoho obliku, kontroliu i analizu». no. 1. pp. 110–115.
  7. Public Country-By-Country Reporting / European Commission. Available at: [http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/country-by-country-reporting/inde\\_en.htm](http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/country-by-country-reporting/inde_en.htm) (accessed 10 February 2020).
  8. Ekonomichna pravda (2019) Doing Business-2020. Zvadyaky chomu Ukraina pidnialasia v reitynhu na 64 skhodnyku [Because of what Ukraine gained 64 stage in rating]. Available at: <https://www.epravda.com.ua/publications/2019/10/24/652929/> (accessed 10 February 2020).
  9. The heritage foundation: indeks ekonomichnoi svobody [The heritage foundation: economic freedom index] Available at: <https://ueff.org/uk/indeksy/75-indeks-ekonomichnoi-svobody-ukrainy> (accessed 10 February 2020).
  10. Transparency International Ukraina (2018) Indeks spyiniattia koruptsii – 2017 [Corruption Perceptions Index – 2017]. Available at: <https://ti-ukraine.org/research/indeks-koruptsiyi-cpi-2017/> (accessed 10 February 2020).
  11. Transparency International Ukraina. (2019) Prozorro: 670 mln hrn na “chorni” ofshory [Prozorro: UAH 670 million for black offshore]. Available at: <https://ti-ukraine.org/blogs/prozorro-670-mln-grn-na-chorni-ofshory/> (accessed 10 February 2020).
  12. Mind.ua. (2018) Derzhavy proty ofshoriv: yak i chomu zminuiutsia biznes-modeli velykoho kapitalu [Countries against offshore: how and why the business models are changed]. Available at: <https://mind.ua/publications/20182972-derzhavi-proti-ofshoriv-yak-i-chomu-zminuyutsya-biznes-modeli-velikogo-kapitalu> (accessed 10 February 2020).
  13. BIZNES PORTAL (2018) Reitynh konkurentosposobnosti ekonomyk stran myra – 2017/2018: Shveysariya – lyder, Ukrayna – na 81 meste [Competitiveness rating of world economies - 2017/2018: Switzerland – the leader, Ukraine – on 81 place]. Available at: <https://fdlx.com/politic/mir/100985-rejting-konkurentosposobnosti-ekonomik-stran-mira-2017-2018.html> (accessed 10 February 2020).

**Аннотация.** В статье рассмотрены вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности с учетом особенностей экономико-правовой среды. Прозрачность финансовой отчетности обеспечивает создание благоприятного инвестиционного климата на рынке и при определенных условиях может предотвратить кризисы, включая противодействие коррупции и мошенничеству на предприятии. Исследованы показатели экономической среды Украины путем анализа данных мировых рейтингов и аналитических материалов. Правовая среда оценена через порядок имплементации норм МСФО в Украине. Определена роль учетной политики по МСФО в соблюдении прозрачности финансовой отчетности. Проанализированы базовые положения Концептуальной основы финансовой отчетности на предмет достижения ее прозрачности. Обосновано влияние экономико-правовой среды страны на соблюдение требования прозрачности финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, прозрачность финансовой отчетности, учетная политика, финансовая отчетность.

**Summary.** The article discusses the implementation of international financial reporting standards (IFRS), taking into account the characteristics of the economic and legal environment. Transparency of financial statements as an indicator of business transparency ensures the creation of a favorable investment climate in the market and, under certain conditions, can prevent crises, including counteracting corruption and fraud at the enterprise. The aim of the study is to analyze the economic and legal conditions for the implementation of IFRS in Ukraine, to determine the prerequisites and issues of the formation of transparent financial statements. The research method involves the analysis and synthesis of the results of various ratings of the economic development of Ukraine and the assessment of the impact of the economic and legal environment on the transparency of financial reporting. The indicators of the economic environment of Ukraine are studied by analyzing data from world ratings and analytical materials. The legal environment is assessed through the implementation of IFRS in Ukraine. The role of accounting policies in accordance with IFRS in observing the transparency of financial statements is determined. The basic provisions of the Conceptual framework of financial statements (transparency, accessibility, reliability, quality, comparability, efficiency, rationality, adaptability, representativeness, relevance of information in financial statements) are analyzed with a view to achieving its transparency. The influence of the economic and legal environment of the country on compliance with the transparency requirements of financial statements is substantiated. The transparency as an indicator of business transparency ensures the creation of a favorable investment climate in the market, and under certain conditions it can prevent crises that may occur and also counteract corruption and fraud in the enterprise. The analysis of ratings and various analytical information showed that there are threats to the transparency of financial reporting information in a changing economic environment, in case, if it worsens (an increase in the number of transactions with offshore zones, the shadow economy, a deterioration in the index of economic freedom and others). Transparency of financial statements is introduced through the openness of accounting information and the full reflection of the enterprise data, in turn, provides the opportunity to combat fraud and corruption, both at the enterprise level and at the country level.

**Keywords:** international financial reporting standards, transparency of financial reporting, accounting policies, financial reporting.