

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ

доктор экономических наук, профессор департамента учета, анализа и аудита,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация

nvmali@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>

SPIN-код: 6163-4825

История статьи:

Reg. № 192/2020

Получена 06.04.2020

Получена в

доработанном виде

13.04.2020

Одобрена 23.04.2020

Доступна онлайн

15.05.2020

УДК 657.37

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

интегрированная
отчетность,
финансовая
отчетность,
таксономия МСФО,
формат XBRL,
цифровизация

Аннотация

Предмет. Влияние цифровизации на развитие публичной отчетности экономических субъектов.

Цели. Раскрыть суть современных трендов развития публичной отчетности, в основе которых лежит развитие информационных и коммуникационных технологий, повысить осведомленность всех заинтересованных сторон об использовании формата XBRL для передачи финансовой и интегрированной отчетности.

Методология. При проведении исследования использовались следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, абстрагирование.

Результаты. В статье классифицированы тенденции развития публичной отчетности в разрезе таких критериев классификации, как масштаб охвата, информационные запросы заинтересованных сторон, технико-технологический базис. Сформулированы причины возникновения тенденций по критерию классификации «технико-технологический базис». Выявлено, что одним из перспективных форматов передачи деловой информации всех видов является XBRL, проблемы перехода на который находятся в поле зрения российских ученых как в области бухгалтерского учета и отчетности, так и в области информационных технологий. Раскрыты возможности формата XBRL для электронного обмена финансовой отчетностью, сформированной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Оценен потенциал формата XBRL для передачи заинтересованным сторонам интегрированной отчетности, сдерживающим фактором внедрения которого является отсутствие общепризнанной таксономии интегрированной отчетности.

Выводы. Информационные технологии, современные средства коммуникации являются конструктивным фактором развития публичной отчетности. Формат XBRL широко используется в международной практике для электронного представления финансовой отчетности, поскольку Фондом МСФО разработана таксономия МСФО, которая постоянно обновляется с учетом

вносимых в МСФО изменений. Переход на электронное представление интегрированной отчетности в формате XBRL требует разработки единой таксономии интегрированной отчетности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Малиновская Н.В. Тенденции развития публичной отчетности в условиях цифровизации // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 5. – С. 484 – 502.

<https://doi.org/10.24891/ia.23.5.484>

В условиях цифровой экономики ключевым фактором производства становятся данные в цифровой форме. Цифровые технологии, охватывая все сферы деятельности, способствуют повышению конкурентоспособности экономических субъектов, вызывают необходимость кардинальных изменений в учетно-аналитических и контрольных процессах, трансформации функций институтов учета, анализа и аудита.

За последние десятилетия работа бухгалтера существенно изменилась. «Электронный документооборот, использование онлайн-касс, различных информационных ресурсов и справочно-правовых систем стало неотъемлемой частью работы бухгалтера» [1]. Цифровизация в сфере бухгалтерского учета не ограничивается только развитием технологий сбора и анализа данных, внедрением электронного документа. Все активнее используются платформы электронного взаимодействия различных участников экономической деятельности (организаций, налоговых органов, Пенсионного фонда, Фонда обязательного социального страхования и др.), на новый уровень выходит электронная система предоставления отчетности экономическими субъектами.

Тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности рассматриваются в работах И.В. Алексеевой [2], М.А. Вахрушиной и Н.В. Малиновской [3], И.В. Зенкиной [4], С.Ф. Легенчука [5], Н.В. Малиновской [6, 7], О.В. Рожновой [8] и ряда других ученых.

Исследование тенденций развития публичной отчетности позволило выделить ряд признаков, в разрезе которых тенденции систематизированы. К таким общим признакам (критериям) относятся масштаб охвата, информационные запросы заинтересованных сторон, технико-технологический базис. Классификация тенденций развития публичной отчетности в разрезе выделенных критериев классификации по типам и видам тенденций представлена на *рис. 1*.

Обратимся к причинам возникновения тенденций развития публичной отчетности по критерию классификации «технико-технологический базис»¹. Возрастание сложности и многообразия фактов хозяйственной жизни, развитие компьютерной техники обусловили сначала автоматизацию различных участков бухгалтерского учета, а затем и процесса составления бухгалтерской отчетности.

Совершенствование программных продуктов, появление Интернета привели к развитию интегрированных автоматизированных систем, состоящих из нескольких функциональных подсистем (например, склад + бухгалтерия + + учет контрактов + производство и т.д.) и позволяющих работать в них одновременно большому количеству пользователей, в том числе и удаленных [9]. Внедрение ERP-систем, сочетающих в себе автоматизацию финансового и управленческого учета, большинства бизнес-процессов экономического субъекта и позволяющих автоматизировать его географически разделенные филиалы, информационно обеспечили составление консолидированной финансовой отчетности, различных видов нефинансовой отчетности (экологической, социальной, отчетности в области устойчивого развития, интегрированной отчетности).

Разработка открытых технологических платформ, интеграция независимых веб-приложений, развитие облачных технологий, использование XBRL создали условия для появления виртуальной публичной отчетности. Таким образом, информационные технологии, современные средства коммуникации (технико-технологический базис) являются конструктивным фактором развития публичной отчетности.

Актуальность исследования проблем трансформации подходов к передаче и представлению публичной отчетности в условиях цифровизации возрастает. Одним из перспективных форматов передачи деловой информации всех видов является XBRL², который не только позволяет обмениваться бизнес-отчетами, но и тегировать отдельные транзакции, которые в дальнейшем могут быть агрегированы в отчеты в формате XBRL. По сути XBRL представляет собой метод «маркировки» финансовой информации или

¹ Причины возникновения тенденций развития публичной отчетности рассмотрены автором в работе: *Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика: автореферат диссертации доктора экономических наук. М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2017.*

² XBRL (eXtensible Business Reporting Language) – расширяемый язык деловой отчетности, это диалект XML, разработанный в целях представления деловой и финансовой отчетности глобальным некоммерческим консорциумом XBRL International, членами которого являются свыше 600 компаний и учреждений, которые представляют сектор финансовых и ИТ организаций по всему миру.

присваивания тегов³, уникально идентифицирующих отдельные факты, облегчая поиск в Интернете, предоставляя возможность загрузки в аналитические таблицы, базы и хранилища данных, использования в работе инвестиционного сообщества, аналитиков и других заинтересованных сторон. Опыт использования формата XBRL для передачи различных видов отчетной информации (финансовой, сформированной по МСФО, налоговой, статистической) в международной и российской практике обобщен в работе Е.Е. Ляльковой [10].

Следует отметить, что проблемы формирования отчетности в формате XBRL находятся в центре внимания российских ученых как в области бухгалтерского учета и отчетности, так и в области информационных технологий. Так, например, Р.П. Булыга обосновывает алгоритм использования платформы XBRL для повышения аналитичности и доступности отчетной информации [11]. Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, А.Е. Ковалев, О.В. Рожнова исследуют преимущества и недостатки XBRL-отчетности, использование XBRL для построения единой модели бизнес- и мастер-данных [12–14]. О.Ю. Городецкая и Я.Л. Гобарева рассматривают основные компоненты XBRL (таксономию и отчет), анализируют свойства формата XBRL, указывающие на преимущества его применения для электронного обмена информацией [15]. Т.В. Морозова, Э.Г. Сафонова, О.Н. Калачева исследуют влияние перехода на формат представления XBRL на качество отчетности экономических субъектов, формируемой по МСФО, отмечая возможные негативные последствия снижения индивидуализации отчетов, существенным сокращением раскрытий информации [16]. Проблемы, возникшие у страховых компаний при переходе на предоставление отчетности в формате XBRL в соответствии с требованиями Банка России, обобщены в работе С.В. Коропа [17].

Использование XBRL предполагает наличие таксономии, обеспечивающей единое смысловое значение передаваемых фактов, четко определяющей факты, о которых можно сообщить как о деятельности или сущности коммерческой деятельности и которые должны собираться и передаваться в виде стандартизированной деловой отчетности ее составителями пользователям информации. При этом пользователями XBRL-отчетов могут

³ Тег (tag) – метка, размечающая информацию. Так, описание в XBRL факта, например, «денежное значение актива составляет 1000», будет следующим: <Актив>1000</Актив>. Слово «Актив» вместе со скобками < > называется тегом. Существует открывающий тег <...> и закрывающий тег </...>. Весь текст, заключенный между открывающим и закрывающим тегами, включая сами теги, называется элементом, а текст между тегами называется содержанием элемента. В нашем примере <Актив>1000</Актив> – это элемент, а 1000 – это содержание элемента. У тега могут быть свойства, называемые атрибутами. В XBRL элементы определены, а атрибуты назначены в схемах.

выступать регуляторы и другие государственные учреждения, фондовые биржи, собирающие финансовые данные от котирующихся на бирже компаний, банки, собирающие отчеты о кредитном риске, и сложно структурированные компании, собирающие финансовую информацию для последующей консолидации.

Таксономия XBRL представляет собой сформированную в соответствии с определенными правилами совокупность метаданных, модели данных, описаний форм отчетности, порядка их формирования и межформенного контроля отчетности. Иными словами, таксономия в XBRL – это словарь, содержащий машиночитаемые определения условий деловой отчетности, а также отношений между ними и связями, соединяющими их с ресурсами (метаданными). Типичная таксономия состоит из схем, сообщающих компьютерам, как интерпретировать определенные термины (бухгалтерские, экономические и иные), и баз соединений, сообщающих компьютерам об отношениях между элементами, а также между элементами и другими ресурсами, в том числе и внешними источниками информации. Основные термины, необходимые для понимания таксономии XBRL, определены в работе О.Б. Фоминой и М.В. Фомина [18].

Разработкой таксономии занимаются регулирующие органы, разработчики стандартов, сложно структурированные компании и другие заинтересованные в использовании XBRL стороны.

Как отмечают в своей работе Н.В. Жукова, В.В. Ярлова и Е.В. Воробьева, в глобальном масштабе уже разработаны «таксономии для отчетности по U.S. GAAP⁴, МСФО, достаточности капитала и даже для нефинансовой отчетности. В 2014 г. Всемирный банк одним из первых в мире использовал XBRL для выпуска отчета об устойчивом развитии» [19].

Как известно, Банк России реализует проект по сбору данных в формате XBRL от некредитных финансовых организаций на основе собственной гранулированной таксономии XBRL. Уровень детализации информации в ней таков, что позволяет собирать и обрабатывать информацию вплоть до аналитических счетов бухгалтерского учета (субконто, лицевых счетов) по ключевым бизнес-процессам организаций. Таксономия XBRL Банка России включает показатели отчетности по МСФО, единый план счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, финансовые и надзорные показатели в требуемом аналитическом разрезе – по сегментам

⁴ U.S. Generally Accepted Accounting Principles – Общепринятые принципы бухгалтерского учета США.

рынка (страховым организациям, профессиональным участникам рынка ценных бумаг, негосударственным пенсионным фондам, управляющим компаниям инвестиционных, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и др.).

Остановимся более детально на использовании формата XBRL для электронного обмена финансовой отчетностью, сформированной по МСФО.

Для передачи финансовой отчетности в формате XBRL Фондом МСФО разработаны отдельные таксономии, предназначенные для организаций, применяющих все введенные в действие МСФО (таксономия полной отчетности по МСФО), и для организаций малого и среднего бизнеса, применяющих МСФО для малых и средних предприятий (таксономия отчетности по МСФО для малых и средних предприятий). Кроме того, разработана таксономия Комментариев к руководству, предназначенная для раскрытия дополнительной информации об организации.

По мере появления новых или усовершенствования существующих стандартов таксономия МСФО постоянно обновляется и находится в свободном доступе на веб-сайте Фонда МСФО⁵. Таксономия МСФО в XBRL разделена на наборы отдельных файлов и папок, которые называются файловой архитектурой, позволяющей разделить элементы в таксономии МСФО на модули и категории, чтобы упростить управление таксономией и позволить пользователям выбирать наиболее релевантные для них компоненты таксономии МСФО.

Таксономия полной отчетности по МСФО разработана в двух вариантах: в разрезе финансовых отчетов, входящих в полный комплект финансовой отчетности, и на основе подхода «от стандарта к стандарту» (например, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2, ..., МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 2 и т.д.).

Пример компонентов Таксономии МСФО 2019, организованной по финансовым отчетам, представлен в *табл. 1*. Для обеспечения функции просмотра и сортировки таксономия МСФО включает искусственно созданные шестизначные числа, указываемые в квадратных скобках в начале каждого определения ELR⁶. Эти числа не связаны со стандартами МСФО, а связаны с XBRL. Значения ELR между [100000] и [899999] обращаются к иерархиям МСФО и размерным структурам, в то время как значения ELR

⁵ Таксономия МСФО и связанные с ней материалы доступны на веб-сайте Фонда МСФО.
URL: <http://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/>

⁶ Extended Link Element – расширенный элемент связи.

между [900000] и [999999] представляют размерные компоненты для применения (оси измерения и элементы осей измерения).

Иллюстративный пример таксономии МСФО, организованной по стандартам МСФО, приведен в *табл. 2* и содержит следующие элементы.

1. *Иерархию таксономии МСФО и ее элементы.* Заголовки этого столбца, выделенные серым цветом, представляют собой стандарт МСФО (IAS или IFRS) или разъяснение (SIC или IFRIC)⁷. Подзаголовки столбца, выделенные черным цветом, обычно представляют собой компоненты – названия форм финансовой отчетности (отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и т.д.). Строки под заголовками столбцов (линейные статьи) представляют собой элементы, принадлежащие этому компоненту⁸.
2. *Необходимый формат представления этих элементов* (текст или текстовый блок, денежные значения и т.д.). Пример форматов раскрытия приведен в *табл. 3*. Для денежных величин также указывается момент или период (продолжительность), а также балансовая сущность показателя (дебет или кредит). Если формат раскрытия указан как момент, это означает, что раскрытие представляет собой ресурс. Если формат раскрытия указан как продолжительность, это означает, что раскрытие представляет собой поток. Согласно методам двойной записи и балансового обобщения, счета активов и расходов имеют дебетовое сальдо, а у счета капитала, обязательств и доходов обычно имеется кредитовое сальдо.
3. *Ссылки на соответствующий пункт стандарта МСФО* (раздел/подраздел в случае применения МСФО для малых и средних предприятий), связанный с указанным элементом, и в котором:
 - детализируется объяснение требований раскрытия (если указана ссылка на раскрытие); либо
 - содержится пример применения концепции (если указана ссылка на пример); либо
 - раскрывается обычная практика, касающаяся концепции (если дана ссылка на обычную практику).

⁷ В таксономии МСФО, организованной по финансовым отчетам, эта строка отсутствует.

⁸ IFRS Taxonomy Illustrated. URL: <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/standards/taxonomy/2019/ifrs-taxonomy-illustrated/taxonomy-en-r-2019.pdf?la=en>

Таким образом, таксономия МСФО охватывает не только требования к представлению и раскрытию информации, непосредственно указанные в стандартах МСФО, но и дополнительные требования, обусловленные связанными с МСФО документами и обычаями глобальной деловой практики. Однако она не распространяется на все дополнительные раскрытия, которые являются специфичными для конкретных юрисдикций. Это значит, что агрегированные итоговые показатели будут одинаковыми, но их развернутая разбивка (распределение по статьям) будет иной, поскольку она может варьироваться в разных странах мира, отраслях экономики и т.п. Использование XBRL не вносит изменений в существующие международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты бухгалтерского учета. XBRL – формат представления и сбора деловой отчетности, позволяющий собирать, обрабатывать, анализировать и обмениваться структурированными данными.

Однако в последние десятилетия происходит постепенная трансформация подходов к публичной отчетности экономических субъектов в направлении интегрированной отчетности [20], поскольку именно этот вид отчетности становится все более востребованным фондовыми биржами, институциональными инвесторами, консалтинговыми компаниями и другими стейкхолдерами для принятия обоснованных решений в целях инвестирования или выработки стратегии. В этой связи возникает необходимость разработки архитектуры нефинансовых данных об интеллектуальном, природном, социальном и связанном капиталах, а также других значимых аспектах, раскрываемых в интегрированной отчетности, для представления и сбора интегрированных отчетов в формате XBRL. Понимая значимость этой проблемы, международный консорциум «XBRL International» в феврале 2019 г. выступил с инициативой создать рабочую группу в составе консорциума, которая будет заниматься разработкой таксономии нефинансовой отчетности в формате XBRL. Для решения этой задачи потребуются привлечение разработчиков стандартов нефинансовой и интегрированной отчетности. В настоящее время японский офис международной компании «NTT Data» также занимается разработкой и тестированием платформы сбора и представления отчетности об экологических, социальных и управленческих аспектах (так называемых ESG факторах) в формате XBRL, пользователями которой смогут стать все заинтересованные в представлении нефинансовой отчетности стороны. Запуск платформы запланирован на 2021 г.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что XBRL широко используется в международной практике для электронного представления финансовой

отчетности, дополнительных показателей, необходимых для осуществления контрольных и надзорных функций различными регуляторами (фондовыми биржами, национальными банками и другими регуляторными органами). Правила представления отчетных показателей фиксируются в таксономии. В настоящее время разработан и применяется ряд таксономий, но пока не разработана таксономия для целей сбора и передачи нефинансовой отчетности. Переход на электронное представление интегрированной отчетности в формате XBRL требует сначала стандартизации раскрываемой информации, а затем разработки единой таксономии интегрированной отчетности. В этой связи перспективным направлением научных исследований становится поиск глобально сопоставимых показателей, связанных с целями устойчивого развития, способностью создания ценности в долгосрочном периоде, являющихся универсальными для применения любыми экономическими субъектами независимо от их типа бизнеса, отрасли, географического расположения.

Таблица 1

Компоненты таксономии МСФО, организованной по финансовым отчетам

Table 1

Components of the IFRS Taxonomy sorted by financial statements

Расширенная ссылка	Название компонента таксономии МСФО
[110000]	Основная информация о финансовых отчетах
[210000]	Отчет о финансовом положении, оборотные / внеоборотные
[220000]	Отчет о финансовом положении в порядке ликвидности
[310000]	Отчет о совокупном доходе, прибыли или убытке по функциям расходов
[320000]	Отчет о совокупном доходе, прибыли или убытке по характеру расходов
[410000]	Отчет о совокупном доходе, компоненты прочего совокупного дохода, представленные за вычетом налога
[420000]	Отчет о совокупном доходе, компоненты прочего совокупного дохода, представленные до вычета налога
[510000]	Отчет о движении денежных средств, прямой метод
[520000]	Отчет о движении денежных средств, косвенный метод
[610000]	Отчет об изменениях в капитале
[710000]	Отчет об изменениях в чистых активах, служащих источником выплат
[800100]	Примечания – Подклассы активов, обязательств и капитала
[800200]	Примечания – Анализ доходов и расходов
[800300]	Примечания – Отчет о движении денежных средств, дополнительное раскрытие информации
[800400]	Примечания – Отчет об изменениях в капитале, дополнительная информация
[800500]	Примечания – Перечень примечаний
[800600]	Примечания – Перечень раскрытий учетной политики
[810000]	Примечания – Корпоративная информация и заявление о соответствии МСФО
[811000]	Примечания – Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
...	и т.д.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Пример таксономии МСФО, организованной по стандартам МСФО****Table 2****An excerpt of the IFRS Taxonomy sorted by IFRS**

Иерархия	Формат раскрытия	Ссылка на стандарт
МСФО (IAS) 7	–	–
[510000] Отчет о движении денежных средств, прямой метод	–	–
Отчет о движении денежных средств [абстрактный]	–	–
Потоки денежных средств от операционной деятельности [абстрактный]	–	–
Виды денежных поступлений от операционной деятельности [абстрактный]	–	–
Поступления от реализации товаров, оказания услуг	X период, дебит	IAS 7.14 a° Пример
Поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка	X период, дебит	IAS 7.14 b Пример
Поступления по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях	X период, дебит	IAS 7.14 g Пример
и т.д.
Виды денежных выплат от операционной деятельности [абстрактный]	–	–
Выплаты поставщикам за товары и услуги [элемент]	(X) период, кредит	IAS 7.14 c Пример
Выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях	(X) период, кредит	IAS 7.14 g Пример
Выплаты работникам и от имени работников	(X) период, кредит	IAS 7.14 d Пример
и т.д.
Чистый денежный поток от операций	X период	IAS 7.20 Пример
Выплаченные дивиденды	(X) период, кредит	IAS 7.31 Раскрытие
Полученные дивиденды	X период, дебит	IAS 7.31 Раскрытие
и т.д.
Чистый денежный поток от операционной деятельности	X период	IAS 7.10 Раскрытие, IAS 7.50 d Раскрытие
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности [абстрактный]	–	–
и т.д.

° Цифра перед точкой обозначает номер стандарта, цифра после точки обозначает номер пункта стандарта, буква обозначает нумерацию в пределах определенного пункта стандарта.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3
Форматы раскрытия элементов в таксономии МСФО

Table 3
Disclosure formats of the IFRS Taxonomy

Обозначение формата	Характеристика формата
Текстовый блок или текст	Информация раскрывается текстовым блоком или текстом
ГГГГ-ММ-ДД	Формат является датой
X	Формат раскрытия представляет собой денежную величину
(X)	Формат раскрытия является отрицательной денежной величиной
Акции	Формат раскрытия информации представляет собой количество акций
Момент	Раскрытие информации на определенную дату
Период	Формат раскрытия является временным интервалом
_____	Формат раскрытия представляет собой сумму предыдущих строк
Таблица	Начало двумерного раскрытия
Ось	Ось на двумерном раскрытии
Элемент	Элемент на оси раскрытия
Линейная статья	Начало серии раскрытий для таблицы
Пустой столбец	Раскрытие информации не требуется

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Классификация тенденции развития публичной отчетности

Figure 1

The classification of the public reporting development trend



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: монография / Под ред. проф. Н.Т. Лабынцева. Ростов-н/Д.: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. 514 с.
2. *Алексеева И.В.* Тенденции развития финансовой отчетности в условиях цифровизации // Вестник научных конференций. 2019. № 7-2. С. 12–15.
3. *Вахрушина М.А., Малиновская Н.В.* Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 16. С. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-otchetnost-novye-trebovaniya-i-napravleniya-razvitiya/viewer>
4. *Зенкина И.В.* Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчетности: международный и российский аспекты // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 10. С. 1088–1110.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1088>
5. *Легенчук С.Ф.* Мировые тенденции развития бухгалтерского учета в условиях постиндустриальной экономики // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. Т. 14. Вып. 8. С. 56–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mirovye-tendentsii-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-postindustrialnoy-ekonomiki/viewer>
6. *Малиновская Н.В.* Тенденции развития отчетности организаций государственного сектора: интегрированная отчетность // *Бухучет в здравоохранении*. 2015. № 9. С. 8–15.
7. *Малиновская Н.В.* Интегрированная отчетность: практика составления. М.: РУДН, 2016. 205 с.
8. *Рожнова О.В.* Современные тенденции развития финансовой отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 2. С. 30.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-razvitiya-finansovoy-otchetnosti-1/viewer>
9. *Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования: монография / Под ред. М.А. Вахрушиной.* М.: Издательство «Научные технологии», 2015. 268 с.

10. *Лялькова Е.Е.* Международный и российский опыт использования формата XBRL // *Экономические науки*. 2020. № 182. С. 137–143.
11. *Булыга Р.П.* Роль цифровизации в трансформации учетно-аналитических и контрольных процессов // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019. Т. 8. № 3. С. 4–10.
12. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // *Учет. Анализ. Аудит*. 2019. Т. 6. № 1. С. 50–61.
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61>
13. *Ковалев А.Е.* Концепция интерактивной бухгалтерской отчетности // *Учет и контроль*. 2019. № 5. С. 14–26.
14. *Рожнова О.В.* Развитие МСФО: проблемы и пути их решения в условиях цифровизации // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019. Т. 15. № 3. С. 27–37.
15. *Городецкая О.Ю., Гобарева Я.Л.* Формат XBRL и особенности его применения в России // *Вестник Тульского филиала Финуниверситета*. 2018. № 1. С. 389–390.
16. *Морозова Т.В., Сафонова Э.Г., Калачева О.Н.* Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2018. Т. 7. № 2. С. 237–241.
17. *Корон С.* Реальность XBRL // *Современные страховые технологии*. 2018. № 4. С. 68–71.
18. *Фомина О.Б., Фомин М.В.* Проблемы представления стандартизированной бизнес-отчетности // *Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2016. № 1. С. 140–150.
19. *Жукова Н.В., Ярлова В.В., Воробьева Е.В.* XBRL как новый формат отчетности экономических субъектов // *Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление*. 2019. № 13. С. 10–13.
20. *Малиновская Н.В.* Международные основы интегрированной отчетности: пять лет с момента выпуска // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 5. С. 500–514. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.5.500>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

DEVELOPMENT TRENDS IN PUBLIC REPORTING DURING THE DIGITALIZATION

Natal'ya V. MALINOVSKAYA

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>

Article history:

Article No. 192/2020
Received 6 April 2020
Received in revised
form 13 April 2020
Accepted 23 April 2020
Available online
15 May 2020

JEL classification: 40,
M41

Keywords: integrated
reporting, financial
reporting, IFRS
taxonomy, XBRL,
digitalization

Abstract

Subject. The article explores the impact of digitalization on the way public reporting of business entities develops.

Objectives. The study reveals the substance of today's trends in the development of public reporting as ICT evolve. I also try raising the public awareness about the XBRL format to submit financial statements and integrated reporting.

Methods. The study relies upon general methods of research, such as the analysis, synthesis, comparison, generalization, abstraction.

Results. The article classifies development trends in public reporting classifying them by scale, inquiry of users, technological means. I determine why such trends arose in terms of technological means. XBRL is found to be a promising format for business data transfer, with difficulties in adopting it being studied by the Russian scholars, who specialize not only in accounting and financial reporting, but also in ICT. I unfold opportunities XBRL gives for sharing and distributing IFRS financial statements electronically. I also evaluate the potential of XBRL for circulating integrated reporting packages among users, though its adoption is impeded due to the non-existent taxonomy of integrated reporting.

Conclusions and Relevance. ICT, modern communication means constructively promote public reporting. XBRL is widely spread internationally to release financial statements electronically, since the IFRS Foundation has outlined the IFRS taxonomy, which is constantly updated and adjusted for IFRS amendments. XBRL presentation of integrated reporting is indispensable without the uniform taxonomy of integrated financial reporting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Malinovskaya N.V. Development Trends in Public Reporting During the Digitalization. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 484–502.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.5.484>

References

1. *Sovremennye tendentsii razvitiya otchetnosti khozyaistvuyushchikh sub"ektov: monografiya* [Modern development trends in financial reporting of business entities: a monograph]. Rostov-on-Don, RSUE Publ., 2019, 514 p.
2. Alekseeva I.V. [Development trends in financial reporting during the digitization]. *Vestnik nauchnykh konferentsii*, 2019, no. 7-2, pp. 12–15. (In Russ.)
3. Vakhrushina M.A., Malinovskaya N.V. [Corporate reporting: New requirements and lines of development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 16, pp. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-otchetnost-novye-trebovaniya-i-napravleniya-razvitiya/viewer> (In Russ.)
4. Zenkina I.V. [The development pathway and current trends of integrated reporting: International and Russian aspects]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 10, pp. 1088–1110. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1088>
5. Legenchuk S.F. [The world tendencies of development of accounting in postindustrial economy conditions]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 14, iss. 8, pp. 56–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mirovye-tendentsii-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-postindustrialnoy-ekonomiki/viewer> (In Russ.)
6. Malinovskaya N.V. [Trends in the development of reporting of public sector organizations: Integrated reporting]. *Bukhuchet v zdravookhraneniі = Accounting in Health Care*, 2015, no. 9, pp. 8–15. (In Russ.)
7. Malinovskaya N.V. *Integrirovannaya otchetnost': praktika sostavleniya* [Integrated reporting: Preparation]. Moscow, RUDN University Publ., 2016, 205 p.
8. Rozhnova O.V. [The modern trends of financial reporting development]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, p. 30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-razvitiya-finansovoy-otchetnosti-1/viewer> (In Russ.)
9. *Upravlencheskii uchet v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh: metodologiya, organizatsiya i napravleniya sovershenstvovaniya: monografiya*

- [Management accounting in public (municipal) institutions: Methodology, procedure and lines of improvement: a monograph]. Moscow, Nauchnye tekhnologii Publ., 2015, 268 p.
10. Lyal'kova E.E. [International and Russian experience in using the XBRL]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2020, no. 182, pp. 137–143. (In Russ.)
 11. Bulyga R.P. [The role of digitization in the transformation of accounting and analytical and central procedures]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 8, no. 3, pp. 4–10. (In Russ.)
 12. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Improving the financial reporting of organizations in the digital economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, vol. 6, no. 1, pp. 50–61. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61>
 13. Kovalev A.E. [The concept of interactive financial statements]. *Uchet i kontrol' = Accounting and Control*, 2019, no. 5, pp. 14–26. (In Russ.)
 14. Rozhnova O.V. [IFRS development: Problems and solutions during the digitalization]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 15, no. 3, pp. 27–37. (In Russ.)
 15. Gorodetskaya O.Yu., Gobareva Ya.L. [XBRL format and the specifics of its use in Russia]. *Vestnik Tul'skogo filiala Finuniversiteta = Bulletin of Tula Branch of Financial University*, 2018, no. 1, pp. 389–390. (In Russ.)
 16. Morozova T.V., Safonova E.G., Kalacheva O.N. [Evaluation of the impact of the IFRS reporting in XBRL format of taxonomy]. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = ASR: Economics and Management*, 2018, vol. 7, no. 2, pp. 237–241. (In Russ.)
 17. Korop S. [The reality of XBRL]. *Sovremennye strakhovye tekhnologii = Modern Insurance Technology*, 2018, no. 4, pp. 68–71. (In Russ.)
 18. Fomina O.B., Fomin M.V. [Issues of standardized business reporting]. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Tver State University. Series: Economics and Management*, 2016, no. 1, pp. 140–150. (In Russ.)

19. Zhukova N.V., Yarovova V.V., Vorob'eva E.V. [XBRL as a new reporting format for economic entities]. *Vestnik obrazovatel'nogo konsortsiума Srednerusskii universitet. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Educational Consortium Central Russian University. Series: Economics and Management*, 2019, no. 13, pp. 10–13. (In Russ.)
20. Malinovskaya N.V. [The International Integrated Reporting Framework: Five years after the release]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 5, pp. 500–514. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.5.500>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.