

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ

доктор экономических наук, доцент,
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:

Рег. № 43/2023
Получена 13.02.2023
Получена в
доработанном виде
17.02.2023
Одобрена 20.02.2023
Доступна онлайн
17.04.2023

Специальность: 5.2.5

УДК 657.37

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

публичная
отчетность,
финансовая
отчетность,
таксономия,
цифровизация, XBRL

Аннотация

Предмет. Проблемные аспекты, связанные с цифровизацией публичной отчетности экономических субъектов.

Цели. На основе исследования российской и зарубежной практики определить возможности, проблемы и риски, возникающие как перед составителями, так и аудиторами, аналитиками, разработчиками программного обеспечения, регулирующими органами при представлении публичной отчетности в электронном формате на основе XBRL, и пути их решения. Выявить новые вызовы, которые могут появиться в результате перехода к обязательной отчетности в области устойчивого развития и ее представления в цифровом формате.

Методология. В ходе работы использовались следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, абстрагирование.

Результаты. Определены основные возможности, связанные с переходом на представление бухгалтерской и финансовой отчетности в электронном формате. Значимой проблемой, присущей настоящему этапу цифровизации в области публичной отчетности, являются полнота и точность данных, обусловленные расхождением объема поясняющей и дополняющей информации, представленной в формате PDF и электронном формате, что затрудняет правильную интерпретацию результатов деятельности экономических субъектов, а также сопоставимость информации. Существует риск ненадлежащего качества данных, который может возникнуть в результате выбора неподходящих тегов, создания ненужных расширений при наличии должных основных тегов таксономии, проблем при преобразовании в электронный формат финансовых отчетов в формате PDF, имеющих сложный дизайн, и ряда других причин. Отсутствие общепризнанной таксономии отчетности в области устойчивого развития является новым вызовом на пути цифровизации публичной отчетности.

Выводы и значимость. Переход на цифровой формат представления корпоративной отчетности требует внимания со стороны высшего руководства организации, а также кросс-

функционального взаимодействия IT-специалистов, бухгалтеров, аудиторов, специалистов других структурных подразделений, задействованных в подготовке корпоративной отчетности. Результаты исследования могут быть учтены при внедрении цифрового формата публичной отчетности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Малиновская Н.В. Цифровизация публичной отчетности: проблемы и пути их решения // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 4. – С. 362 – 377.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.4.362>

Цифровизация экономики оказывает значительное влияние на формирование корпоративной отчетности, способы ее представления. Одной из технологий, используемых для представления бухгалтерской и финансовой отчетности в цифровом формате, является XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) – расширяемый язык деловой отчетности (открытый стандарт обмена деловой информацией). XBRL структурирует финансовую информацию по согласованным правилам, изложенным в таксономии, делая цифровую отчетность машиночитаемой. Благодаря своей гибкой расширяемой структуре он позволяет производить многомерное моделирование данных, визуализировать их в человекочитаемый формат за счет наличия встроенных инструментов визуализации [1].

Перспективам использования формата XBRL, преимуществам и проблемам, связанным с его внедрением и применением, посвящены работы ряда российских исследователей: И.В. Алексеевой [2], Е.Н. Макаренко, Н.Т. Лабынцева, И.Н. Богатой и др. [3], Р.П. Булыги и И.В. Сафоновой [4], Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской [5], М.Н. Ермаковой и О.Ю. Городецкой [6], А.Е. Ковалева [7], Л.И. Куликовой и Р.З. Мухаметзянова [8], Е.А. Лукичевой [9], Е.Е. Ляльковой [10], Н.В. Малиновской [11], О.В. Рожновой [12], А.П. Свиридова и И.Л. Кирилюка [13], А.З. Халитовой и Ф.С. Растегаевой [14] и др.

Начиная с 2020 г., российские организации представляют бухгалтерскую отчетность в электронном формате в виде файла XML в налоговые органы в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту для подтверждения достоверности информации, представленной в ней, дополнительно в

налоговый орган представляется аудиторское заключение в виде электронного документа в формате PDF¹.

Переход на электронный формат представления бухгалтерской отчетности способствует повышению прозрачности деятельности организаций [15, 16], позволяет накопить информацию «о финансовом состоянии всех субъектов, ведущих деятельность на территории РФ, и у всех государственных органов появится возможность комплексного анализа массива накопленных данных по направлениям своей предметной области» [17].

Однако изучение логической модели файла обмена, а также XML-схемы файла передачи в электронной форме бухгалтерской отчетности, показало, что в нее включены простые элементы, реализованные в виде атрибута элемента XML-файла, и сложные, которые содержат вложенные элементы, детализирующие сложный элемент. Например, в бухгалтерском балансе сложными элементами являются актив и пассив, которые детализируются на разделы. В свою очередь разделы детализируются на статьи, а статьи – на простые элементы, представляющие собой отдельные более детальные показатели, включенные в статью, и выраженные числовыми значениями. Текстовая часть пояснений, которая содержит наиважнейшую информацию о применяемой учетной политике в отношении конкретных видов активов, обязательств, доходов, расходов, причинах их изменения, событиях после отчетной даты, а также другую дополнительную информацию, необходимую для правильной интерпретации финансового положения и финансовых результатов организации, соблюдения принципа сопоставимости информации, не раскрывается. Это свидетельствует о том, что информация пояснений к бухгалтерской отчетности содержится в электронном документе не в полном объеме и отличается от представленной в формате PDF на сайте организации.

На возможность возникновения таких негативных последствий, ведущих к снижению индивидуализации отчетов, существенному сокращению раскрытий информации указывали в своем исследовании Т.В. Морозова, Э.Г. Сафонова и О.Н. Калачева [18].

¹ Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности: приказ ФНС России от 13.11.2019 № ММБ-7-1/570@.
URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/fns570_13112019.PDF

Следует отметить, что европейские компании также, начиная с 2020 г., представляют регулирующим органам консолидированную финансовую отчетность по МСФО в европейском едином электронном формате в виде файла XHTML (расширяемый язык разметки гипертекста), являющегося частью семейства языков разметки XML. При этом в течение первых двух лет разметка XBRL тегами, которые встроены в XHTML-документ с использованием технологии Inline XBRL, требовалась только для основных финансовых отчетов.

Определенный опыт в составлении годовых финансовых отчетов в цифровом формате² имеется у компаний Великобритании. Наряду с добровольным представлением цифровой отчетности в Companies House³, компании-эмитенты ценных бумаг, допущенных к торгам на регулируемых рынках, составляющие консолидированную финансовую отчетность, обязаны подавать в Национальную систему хранения⁴ свои годовые финансовые отчеты за период, начинающийся с 1 января 2021 г., в электронном формате XHTML, размеченном встроенным XBRL.

Предполагается, что переход на цифровой формат представления отчетности сделает финансовую отчетность десятков тысяч компаний в ЕС и Великобритании доступной для автоматизированного извлечения, анализа и сравнения, что должно сказаться на повышении эффективности рынков капитала⁵, снижении информационной асимметрии [19], исчезнет необходимость дублирования подачи информации в разные государственные органы [20].

Исследование практики представления первых обязательных структурированных финансовых отчетов, проведенное Лабораторией финансовой отчетности Совета по финансовой отчетности

² Требование составлять годовые финансовые отчеты в структурированном электронном формате («структурированный отчет») введено Руководством по раскрытию информации и правилами прозрачности (Disclosure Guidance and Transparency Rules – DTR), принятым Управлением по финансовому надзору Великобритании (Financial Conduct Authority – FCA) в рамках реализации общеевропейской инициативы по переходу на единый европейский электронный формат.

³ Companies House – орган в Великобритании, осуществляющий регистрацию компаний в Реестре компаний.

⁴ Национальная система хранения (National Storage Mechanism – NSM) Управления по финансовому надзору Великобритании является хранилищем регламентированной информации, в том числе структурированных цифровых отчетов.

⁵ Financial Reporting Lab. Structured Reporting: An Early Implementation Study. Applying Disclosure Guidance and Transparency (DTR) Rules 4.1.14 and the European Single Electronic Format (ESEF). October 2021. URL: https://www.frc.org.uk/getattachment/cf8e8822-9254-4f97-a6fd-ac4e24b271c2/FRCLab-Structured-Reporting-DTR-ESEF-Study_October-2021.pdf

Великобритании, показало, что, несмотря на доступность для анализа более чем 150 тыс. точек данных, качество данных и удобство их использования оказалось ниже уровня, ожидаемого для компаний на ведущем рынке капитала. Выявлено, что в ряде случаев компании:

- не берут на себя ответственность за качество электронного файла и не принимают достаточного участия в проверке тегов;
- по-прежнему сосредотачиваются на выпуске своих годовых финансовых отчетов в формате PDF, имеется временной лаг между объявлением результатов деятельности и публикацией финансовой отчетности в электронном формате (большинство компаний подали цифровую отчетность в течение 3–4 месяцев после окончания отчетного года);
- продолжают применять существующие процессы подготовки годовой финансовой отчетности: финансовые отчеты сначала составляют в формате PDF, а затем преобразовывают в формат XHTML;
- используют сложный дизайн финансовых отчетов в формате PDF, что ведет к проблемам при преобразовании в электронный формат;
- неправильно выбирают теги для разметки данных;
- создают ненужные расширения при наличии подходящего основного тега таксономии и др.⁶.

Аналогично компаниям Европейского союза, компании Великобритании представляли в электронном формате только основные финансовые отчеты.

Начиная с годовой финансовой отчетности за 2022 г., и европейским компаниям, и компаниям из Великобритании требуется также разметка примечаний к финансовой отчетности с помощью «блочной разметки»⁷, включая учетную политику, то есть в отдельных блоках должен быть помечен тегами описательный текст вместе с любыми связанными числовыми раскрытиями.

При этом возможны разные варианты решения этой задачи:

⁶ FRC Lab Report: Structured Digital Reporting. Improving Quality and Usability. September 2022. URL: https://www.frc.org.uk/getattachment/5a50cd03-e209-4ac5-b95b-d91c39520acf/FRC-Structured-Digital-Reporting_September-2022.pdf

⁷ Accountancy Europe. Independent Assurance on ESEF. The Block Tagging Requirement. December 2022. URL: <https://accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/221206-Guidance-on-ESEF-Blocktagging.pdf>

- преобразование таблиц в примечаниях к финансовой отчетности в XHTML-документ с помощью одного тега «Раскрытие примечаний и другой пояснительной информации [текстовый блок]»;
- наложение одного тега на другой, называемое вложением или мультитегированием. Например, теги блоков, относящихся к отдельным примечаниям, будут являться вложенными тегами в тег «Раскрытие примечаний и другой пояснительной информации [текстовый блок]»;
- связывание и объединение информации из разных финансовых отчетов (конкатенация), входящих в полный комплект финансовой отчетности. Например, дополнительное раскрытие информации по каждому классу основных средств, отражающее «сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода»⁸, может включать таблицу с данными и сопровождающее пояснение в виде текста, которые будут размечены единым блочным тегом, относящимся к основному элементу таксономии «Раскрытие основных средств [блочный текст]».

Требования блочной разметки примечаний к финансовой отчетности поставили новые и достаточно сложные задачи перед разработчиками программного обеспечения, составителями финансовой отчетности и аудиторами [21], требующие более глубокого понимания методологии формирования финансовой отчетности, взаимосвязи показателей, причин их изменения, информационных потребностей пользователей отчетности.

Возникают новые риски, связанные с полнотой разметки блоками и точностью представляемой в электронном формате финансовой отчетности, поскольку данные, размеченные блоками, не соответствуют в полной мере примечаниям к финансовой отчетности. Такие различия могут быть обусловлены как результатом человеческой ошибки, так и ограничениями программного обеспечения.

Еще более серьезные вызовы появятся при переходе к обязательной отчетности в области устойчивого развития [22], что уже не является какой-то отдаленной перспективой, а реализуется на практике. Так, например, в ноябре 2022 г. Европейской комиссией принята Директива «О корпоративной отчетности в области устойчивого развития» (CSRD), согласно которой 50 тысяч компаний будут обязаны соблюдать требования по раскрытию информации в области устойчивого развития в соответствии

⁸ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2015/01/main/IAS16.pdf>

с европейскими стандартами отчетности в области устойчивого развития (ESRS).

Первый комплект ESRS 23 ноября 2022 г. представлен Советом по отчетности в области устойчивого развития Европейской консультативной группы по финансовой отчетности (EFRAG SRB) на утверждение Европейской комиссией. Как ожидается, до 30 июня 2023 г. будут приняты межотраслевые и тематические стандарты, до 30 июня 2024 г. – отраслевые и пропорциональные стандарты для организаций малого и среднего бизнеса, попадающих в сферу действия CSRD, а также организаций, не входящих в ЕС, но превышающих пороговые значения оборота ЕС, установленные Директивой. Причем организации будут обязаны подавать отчетность в цифровом, машиночитаемом формате.

В России тематика устойчивого развития, несмотря на кардинальные изменения во внешней и внутренней среде, продолжает оставаться востребованной, что находит отражение в документах Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП)⁹, Центрального банка России¹⁰, Московской биржи¹¹.

Таким образом, на многих рынках капитала требуется раскрытие информации как финансовой, так и в области устойчивого развития, и может осуществляться в цифровом виде в формате Inline XBRL, позволяющем «разметить» отдельные факты при раскрытии информации и представить их в машиночитаемом и человекочитаемом форматах.

Главным условием, обеспечивающим переход на подготовку корпоративной отчетности в формате Inline XBRL, является наличие технических спецификаций, обеспечивающих совместимость различных пакетов программного обеспечения, и таксономии, подготовленной и поддерживаемой разработчиком стандартов или регулирующим органом. Поскольку по своей природе таксономии являются модульными, имеется

⁹ Рекомендации РСПП по поддержанию и продвижению повестки устойчивого развития в современной российской практике. URL: <https://rspp.ru/events/news/utverzhdenny-rekomendatsii-rspp-po-podderzhaniyu-i-prodvizheniyu-povestki-ustoychivogo-razvitiya-v-sovremennoy-rossiyskoy-praktike-63aae0f8048aa/>

¹⁰ Рекомендации по учету советом директоров (наблюдательным советом) публичного акционерного общества факторов, связанных с окружающей средой, социальных факторов и факторов корпоративного управления (ESG-факторов), а также вопросов устойчивого развития: приложение к письму Банка России от 16.12.2021 № ИН-06-28/96. URL: <https://docs.cntd.ru/document/727642989>

¹¹ Руководство для эмитента: Как соответствовать лучшим практикам устойчивого развития. Московская биржа. URL: <https://fs.moex.com/f/16010/mosbirzha-esg-rus-book-1012.pdf>

возможность начать с таксономии МСФО, затем добавить уровни дополнительных определений, характерных для раскрытия информации в области устойчивого развития другого разработчика стандартов (в зависимости от того, о европейских или международных стандартах идет речь) или регулирующего органа. После этого организации также могут добавить свои собственные определения, специфичные для них, чтобы раскрыть специализированные аспекты своей деятельности.

С помощью встроенного XBRL можно пометить именно те фрагменты описания в отчете, которые отвечают на определенный вопрос (то есть текст относится к определенному понятию таксономии). Это позволяет пользователю легко найти ответ на вопрос, а не искать нужные страницы в тексте отчета, а составителю отчета подтвердить, что на конкретный вопрос был дан ответ и что ответ соответствует ожиданиям.

Для содействия развитию таксономии европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития в настоящее время Европейская консультативная группа по финансовой отчетности занимается созданием Консультативного форума по цифровой отчетности ESRS (ESRS DRCF), который, как ожидается, начнет свою деятельность в конце февраля или начале марта 2023 г.

Международный консорциум XBRL International также на протяжении 2022 г. вел интенсивный диалог с основными разработчиками стандартов в области устойчивого развития об использовании XBRL¹², в частности Inline XBRL, для раскрытия информации об устойчивом развитии. В результате работы специальной группы по цифровому раскрытию информации в области устойчивого развития (сокращенно «SIG»), выявлены конкретные потенциальные проблемы, связанные с цифровизацией данного вида отчетности, определены предварительные методы для обеспечения согласованности в этой области.

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

– переход на представление бухгалтерской и финансовой отчетности в электронном формате делает доступными данные тысяч экономических субъектов для автоматизированного извлечения, анализа и сравнения различными группами заинтересованных сторон; исключает

¹² Следует отметить, что еще в феврале 2019 г. XBRL International выступил с инициативой по созданию в составе консорциума рабочей группы, которая будет заниматься разработкой таксономии нефинансовой отчетности в формате XBRL.

дублирование информации; повышает прозрачность и открытость экономических субъектов;

- возможной проблемой при переходе могут быть недостаточная полнота и точность данных вследствие особенностей таксономии, основанной на предписывающих правилах, в то же время добавление произвольных расширений, в том числе для раскрытия профессионального суждения, может привести к нарушению принципа сопоставимости информации;
- для избежания рисков, связанных с качеством данных, требуется переосмысление процесса отчетности, внесение изменений в существующие процедуры, создание кросс-функциональной команды;
- создание качественной таксономии отчетности в области устойчивого развития требует глубокого знания методологии бухгалтерского учета, информационных потребностей заинтересованных пользователей.

Список литературы

1. Beerbaum D., Piechocki M., Weber C. Is there a Conflict between Principles-based Standard Setting and Structured Electronic Reporting with XBRL? *European Financial and Accounting Journal*, 2017, vol. 12, no. 3, pp. 33–52. URL: <https://doi.org/10.18267/j.efaj.186>
2. Алексеева И.В. Тенденции развития финансовой отчетности в условиях цифровизации // Вестник научных конференций. 2019. № 7-2. С. 12–15. URL: <https://ukonf.com/doc/cn.2019.07.02.pdf>
3. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Алексеева И.В. и др. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: монография. Ростов н/Д: РГЭУ (РИНХ), 2019. 514 с.
4. Булыга Р.П., Сафонова И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 3. С. 6–17. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>
5. 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>

6. *Ермакова М.Н., Городецкая О.Ю.* Формирование учетно-аналитической информации для использования в XBRL // *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2019. Т. 8. № 3. С. 54–61.
URL: https://gaap.ru/articles/Formirovanie_uchetno_analiticheskoy_informat_sii_dlya_ispolzovaniya_v_XBRL/
7. *Ковалев А.Е.* Концепция интерактивной бухгалтерской отчетности // *Учет и контроль.* 2019. № 5. С. 14–26.
URL: https://gaap.ru/articles/Kontseptsiya_interaktivnoy_bukhgalterskoy_otchetnosti/
8. *Куликова Л.И., Мухаметзянов Р.З.* Развитие финансовой отчетности в условиях цифровизации // *Международный бухгалтерский учет.* 2022. Т. 25. Вып. 2. С. 180–197. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.180>
9. *Лукичева Е.А.* Роль формата XBRL для контроля качества отчетных данных некредитных финансовых организаций // *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2022. Т. 3. № 6. С. 28–33.
URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.06.03.004>
10. *Лялькова Е.Е.* Международный и российский опыт использования формата XBRL // *Экономические науки.* 2020. № 182. С. 137–143.
URL: <https://doi.org/10.14451/1.182.137>
11. *Малиновская Н.В.* Тенденции развития публичной отчетности в условиях цифровизации // *Международный бухгалтерский учет.* 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 484–502. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.484>
12. *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.
13. *Свиридов А.П., Кирилюк И.Л.* Особенности и перспективы использования формата XBRL и дата-центричной отчетности в финансовой сфере России // *Вестник Института экономики Российской академии наук.* 2022. № 3. С. 126–143. URL: <https://vestnik-ieran.ru/index.php/mh-archive/32-stati/finansy/83-sviridov-a-p-kirilyuk-i-l-osobennosti-i-perspektivy-ispolzovaniya-formata-xbrl-i-data-tsentrchnoj-otchetnosti-v-finansovoj-sfere-rossii>
14. *Халитова А.З., Растегаева Ф.С.* XBRL как новый формат цифровой отчетности экономических субъектов // *Современные технологии управления.* 2020. № 3. С. 18. URL: <https://sovman.ru/article/9318/>

15. Чайковская Л.А. Инструменты цифровой экономики как способы обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 3. С. 6–13.
URL: <https://doi.org/10.26794/24089303-2022-9-3-6-13>
16. Gatea A.K., Alnawas A.A., Gali Z.H. The Effect of XBRL Financial Reporting on Enhancing the Transparency of Information in the Financial Statements. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 2021, vol. 12, no. 11, pp. 4945–4953. URL: <https://9lib.net/document/wye7920z-effect-financial-reporting-enhancing-transparency-information-financial-statements.html>
17. Беликова С.С., Беликова Н.В. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности как аспект цифровизации экономики // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. № 4. С. 45–48.
URL: <https://journal-nio.com/images/2020/4-119.pdf>
18. 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.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vliyaniya-na-taksonomiyu-msfo-otchetnosti-formata-xbrl>
19. Chong D., Shi H., Fu L., Ji H., Yan G. The Impact of XBRL on Information Asymmetry: Evidence from Loan Contracting. *Journal of Management Analytics*, 2017, vol. 4, iss. 2, pp. 145–158.
URL: <https://doi.org/10.1080/23270012.2017.1299047>
20. Alkhatib S.M., Alkhatib E.S. The Evolution and Diffusion of the Standard Business Reporting (SBR) Initiatives: Evidence from UK Small Businesses. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 2022, vol. 22, pp. 1–45. URL: https://doi.org/10.4192/1577-8517-v22_1
21. İşbil N., Köroğlu A.G.N., Zaif F. Digital Reporting in Accounting: XBRL and Integration to Accounting Department Curriculum. *Gazi Journal of Economics and Business*, 2021, vol. 7, no. 3, pp. 188–202.
URL: <https://doi.org/10.30855/gjeb.2021.7.3.001>
22. Малиновская Н.В. Международные стандарты отчетности в области устойчивого развития: сравнительный анализ // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 11. С. 1206–1224.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1206>

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*

DISCLOSED STATEMENT DIGITALIZATION: CHALLENGES AND SOLUTIONS

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. 43/2023
Received 13 Feb 2023
Received in revised
form 17 February 2023
Accepted 20 Feb 2023
Available online
17 April 2023

JEL classification:

M40, M41

Keywords:

public financial
statements, taxonomy,
digitalization,
Extensible Business
Reporting Language,
XBRL

Abstract

Subject. This article discusses the areas of concern associated with the digitalization of economic entities' accounting statements to be published.

Objectives. Based on the study of Russian and foreign practices, the article aims to identify opportunities, problems and risks that arise for compilers, auditors, analysts, software developers, and regulatory authorities when submitting accounts to be published in electronic format based on XBRL, and ways to solve those numerous problems. The article also aims to identify new challenges that may arise as a result of the transition to statutory sustainability reporting, and its digital presentation.

Methods. For the study, I used analysis, synthesis, comparison, generalization, and abstraction.

Results. The article defines the major opportunities, significant problems and risks associated with the transition to the submission of economic entities' accounting and financial statements in electronic format. The article finds that the lack of a generally recognized taxonomy of reporting in the field of sustainable development is a new challenge to the digitalization of accounting reporting to be disclosed.

Conclusions and Relevance. The transition to corporate reporting e-filing demands the organization's top management to give due consideration of the issue, and IT specialists, accountants, auditors, and specialists of other functional units involved in the preparation of corporate reporting to coordinate cross-functionally. The results of the study can be taken into account when implementing accounting reporting e-filing.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Malinovskaya N.V. Disclosed Statement Digitalization: Challenges and Solutions. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 4, pp. 362–377.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.4.362>

References

1. Beerbaum D., Piechocki M., Weber C. Is there a Conflict between Principles-based Standard Setting and Structured Electronic Reporting with XBRL? *European Financial and Accounting Journal*, 2017, vol. 12, no. 3, pp. 33–52. URL: <https://doi.org/10.18267/j.efaj.186>
2. Alekseeva I.V. [Development trends in financial reporting during the digitization]. *Vestnik nauchnykh konferentsii*, 2019, no. 7-2, pp. 12–15. (In Russ.) URL: <https://ukonf.com/doc/cn.2019.07.02.pdf>
3. Makarenko E.N., Labyntsev N.T., Alekseeva I.V. et al. *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.
4. Bulyga R.P., Safonova I.V. [XBRL as a digital reporting format for economic entities: International experience and Russian practice abstract]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 3, pp. 6–17. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>
5. 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>
6. Ermakova M.N., Gorodetskaya O.Yu. [Formation of accounting-analytical information for use in XBRL]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 8, no. 3, pp. 54–61. URL: https://gaap.ru/articles/Formirovanie_uchetno_analiticheskoy_informat_sii_dlya_ispolzovaniya_v_XBRL/ (In Russ.)
7. Kovalev A.E. [The concept of interactive financial statements]. *Uchet i kontrol'*, 2019, no. 5, pp. 14–26. (In Russ.) URL: https://gaap.ru/articles/Kontseptsiya_interaktivnoy_bukhgalterskoy_otchetnosti/
8. Kulikova L.I., Mukhametzhanov R.Z. [Evolution of financial reporting under the influence of digitalization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 2, pp. 180–197. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.180>

9. Lukicheva E.A. [The role of XBRL format for quality control of non-credit financial organizations reporting]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* = *Economics and Management: Problems, Solutions*, 2022, vol. 3, no. 6, pp. 28–33. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.06.03.004>
10. Lyal'kova E.E. [International and Russian experience in using the XBRL format]. *Ekonomicheskie nauki* = *Economic Sciences*, 2020, no. 182, pp. 137–143. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.14451/1.182.137>
11. Malinovskaya N.V. [Development trends in public reporting during the digitalization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 484–502. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.484>
12. Rozhnova O.V. [Development of IFRS: issues and solutions in the context of digitalization]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* = *Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 15, no. 3, pp. 27–37. (In Russ.)
13. Sviridov A.P., Kirilyuk I.L. [Specific features and prospects for the transition to XBRL format and data-driven reporting in the Russian financial sector]. *Vestnik Instituta ekonomiki Rossiiskoi akademii nauk* = *Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*, 2022, no. 3, pp. 126–143. URL:
<https://vestnik-ieran.ru/index.php/mh-archive/32-stati/finansy/83-sviridov-a-p-kirilyuk-i-l-osobennosti-i-perspektivy-ispolzovaniya-formata-xbrl-i-data-tsentrchnoj-otchetnosti-v-finansovoj-sfere-rossii> (In Russ.)
14. Khalitova A.Z., Rastegaeva F.S. [XBRL as a new format for digital reporting of economic agents]. *Sovremennye tekhnologii upravleniya*, 2020, no. 3, p. 18. (In Russ.) URL: <https://sovman.ru/article/9318/>
15. Chaikovskaya L.A. [Tools of the digital economy as methods to ensure the reliability of financial statements]. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*, 2022, vol. 9, no. 3, pp. 6–13. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/24089303-2022-9-3-6-13>
16. Gatea A.K., Alnawas A.A., Gali Z.H. The Effect of XBRL Financial Reporting on Enhancing the Transparency of Information in the Financial Statements. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 2021, vol. 12, no. 11, pp. 4945–4953. URL: <https://9lib.net/document/wye7920z->

effect-financial-reporting-enhancing-transparency-information-financial-statements.html

17. Belikova S.S., Belikova N.V. [State information resource of accounting (financial) reporting as an aspect of digitalization of economy]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie*, 2020, no. 4, pp. 45–48.
URL: <https://journal-nio.com/images/2020/4-119.pdf> (In Russ.)
18. Morozova T.V., Safonova E.G., Kalacheva O.N. [Evaluation of the impact of the IFRS reporting in XBRL format on taxonomy]. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie*, 2018, vol. 7, no. 2, pp. 237–241. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vliyaniya-na-taksonomiyu-msfo-otchetnosti-formata-xbrl>
19. Chong D., Shi H., Fu L., Ji H., Yan G. The Impact of XBRL on Information Asymmetry: Evidence from Loan Contracting. *Journal of Management Analytics*, 2017, vol. 4, iss. 2, pp. 145–158.
URL: <https://doi.org/10.1080/23270012.2017.1299047>
20. Alkhatib S.M., Alkhatib E.S. The Evolution and Diffusion of the Standard Business Reporting (SBR) Initiatives: Evidence from UK Small Businesses. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 2022, vol. 22, pp. 1–45. URL: https://doi.org/10.4192/1577-8517-v22_1
21. İşbil N., Köroğlu A.G.N., Zaif F. Digital Reporting in Accounting: XBRL and Integration to Accounting Department Curriculum. *Gazi Journal of Economics and Business*, 2021, vol. 7, no. 3, pp. 188–202.
URL: <https://doi.org/10.30855/gjeb.2021.7.3.001>
22. Malinovskaya N.V. [International sustainability reporting standards: A comparative analysis]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 11, pp. 1206–1224. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1206>

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.