

# Влияние цифровых технологий на информационный потенциал бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Часть 2: Влияние цифровых платформ и моделей на прозрачность корпоративной отчетности

**Турманов Марат Тумабекович**

Аспирант, ORCID: 0000-0002-5512-7039, e-mail: m.turmanov@gmail.com

**Рогуленко Татьяна Михайловна**

Док. экон. наук, проф. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения  
ORCID: 0000-0002-1027-1248, e-mail: tmguu@mail.ru

Государственный университет управления, г. Москва, Россия

### Аннотация

Актуальность исследования определяется развитием цифровых технологий в деятельности организаций, что вызывает необходимость использования цифровых платформ для обеспечения открытости и прозрачности отчетности компаний. Данная статья представляет собой продолжение статьи, опубликованной в журнале «Вестник университета» № 7 за 2022 г. В статье исследованы возможности повышения информационного потенциала корпоративной отчетности в условиях широкомасштабной цифровизации объектов, процессов и коммерческих отношений. Определено влияние цифровых платформ и моделей на полноту реализации принципов прозрачности при формировании корпоративной отчетности. Применение в ходе исследования общенаучных методов анализа и синтеза, а также методов логического сопоставления, редукции и отбора методологически важных фактов реальной действительности позволило сделать вывод, что в правовом отношении электронная форма бытия объектов, предметов, процессов легитимизирована, а цифровая форма – это глубокий уход в виртуальный мир с помощью криптографии, применения сложных систем, код-шифрования и ограниченного числа участников. В статье критически оценивается способность моделей XBRL (от англ. eXtensible Business Reporting Language – расширяемый язык деловой среды) сформировать прозрачную отчетность. Предполагается, что понятие «цифровые финансовые активы» можно формализовать в качестве финансовых инструментов с соответствующей интерпретацией результатов операций с ними в корпоративной отчетности. Однозначность понимания новых «цифровых» терминов сформирует непротиворечивую учетную политику компании и повысит, соответственно, информационный потенциал бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Ключевые слова

Цифровые форматы отчетности, консолидация данных отчетности, международный стандарт XBRL, таксономия, OLAP-технологии, цифровые финансовые активы, цифровая валюта, цифровой рубль, прозрачность отчетности

**Благодарности.** Авторы выражают признательность коллегам за рекомендации в выборе концепции исследования по данной теме и консультационную помощь при написании статьи. Авторы благодарят руководство Государственного университета управления за финансовую поддержку исследования.

**Для цитирования:** Турманов М.Т., Рогуленко Т.М. Влияние цифровых технологий на информационный потенциал бухгалтерской (финансовой) отчетности. Часть 2: Влияние цифровых платформ и моделей на прозрачность корпоративной отчетности // Вестник университета. 2022. № 8. С. 120–128.



# The impact of digital technologies on the information potential of accounting (financial) statements

## Part 2: Impact of digital platforms and models on transparency of corporate reporting

**Marat T. Turmanov**

Postgraduate student, Accounting, Audit and Taxation Department  
ORCID: 0000-0002-5512-7039, e-mail: m.turmanov@gmail.com

**Tatyana M. Rogulenko**

Dr. Sci. (Econ.), Prof. at the Accounting, Auditing and Taxation Department  
ORCID: 0000-0002-1027-1248, e-mail: tmguu@mail.ru

State University of Management, Moscow, Russia

### Abstract

The relevance of the study is determined by the development of digital technologies in the activities of organizations, which necessitates the use of digital platforms to ensure openness and transparency of company reporting. This article is a continuation of an article published in the journal "Vestnik universiteta" no. 7 of 2022. The article explores the possibilities of increasing the information potential of corporate reporting in the context of objects, processes and commercial relations large-scale digitalization. The impact of digital platforms and models on the completeness of the implementation of the principles of transparency in the formation of corporate reporting is determined. The use in the course of the study of general scientific methods of analysis and synthesis, as well as methods of logical comparison, reduction and selection of methodologically important facts of reality, made it possible to conclude that in legal terms, the electronic form of existence of objects, objects, processes is legitimized, and the digital form is a deep care into the virtual world through cryptography, the use of complex systems, encryption code and a limited number of participants. The article critically evaluates the ability of XBRL (eXtensible Business Reporting Language) models to generate transparent reporting. It is assumed that the concept of "digital financial assets" can be formalized as financial instruments with an appropriate interpretation of the results of operations with them in corporate reporting. Unambiguous understanding of new "digital" terms will form a consistent accounting policy of the company and increase, accordingly, the information potential of accounting (financial) statements.

### Keywords

Digital reporting formats, consolidation of reporting data, international standard XBRL, taxonomy, OLAP technologies, digital financial assets, digital currency, digital ruble, transparency of reporting

**Acknowledgements.** The authors express their gratitude to their colleagues for recommendations in choosing a research concept on this topic and consulting assistance when writing an article. The authors are grateful to the administration of the State University of Management for the financial support of the study.

**For citation:** Turmanov M.T., Rogulenko T.M. (2022) The impact of digital technologies on the information potential of accounting (financial) statements. Part 2: Impact of digital platforms and models on transparency of corporate reporting. *Vestnik universiteta*, no. 8, pp. 120–128.



## ВВЕДЕНИЕ

Методология формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за последние годы практически не изменилась несмотря на то, что с каждым годом дистанция между отечественными и международными принципами сокращается. Актуальна проблема получения всех отчетных показателей в онлайн-режиме на искомый момент запроса, что И.Р. Сухарев определил как «стерео-бухгалтерия». Не повышает цифровой потенциал отчетности и использование стандарта XBRL. (от англ. eXtensible Business Reporting Language – расширяемый язык деловой среды).

Поставленная авторами настоящей статьи цель – исследовать возможности повышения информационного потенциала корпоративной отчетности в условиях широкомасштабной цифровизации объектов, процессов и коммерческих отношений – предполагает решение трех задач:

- сформировать концепцию оценки информационности корпоративной отчетности;
- выявить противоречия характеристик теоретиками и практиками процессов цифровизации финансовых активов и обязательств и их влияния на информационный потенциал отчетности; (раздел 1);
- определить влияние цифровых платформ и моделей на полноту реализации принципов транспарентности при формировании корпоративной отчетности.

Содержание данных задач раскрывает предмет и объект исследования – факторы роста информационного потенциала корпоративной отчетности.

На первом этапе исследования решены первые две задачи, третьей – посвящена настоящая статья.

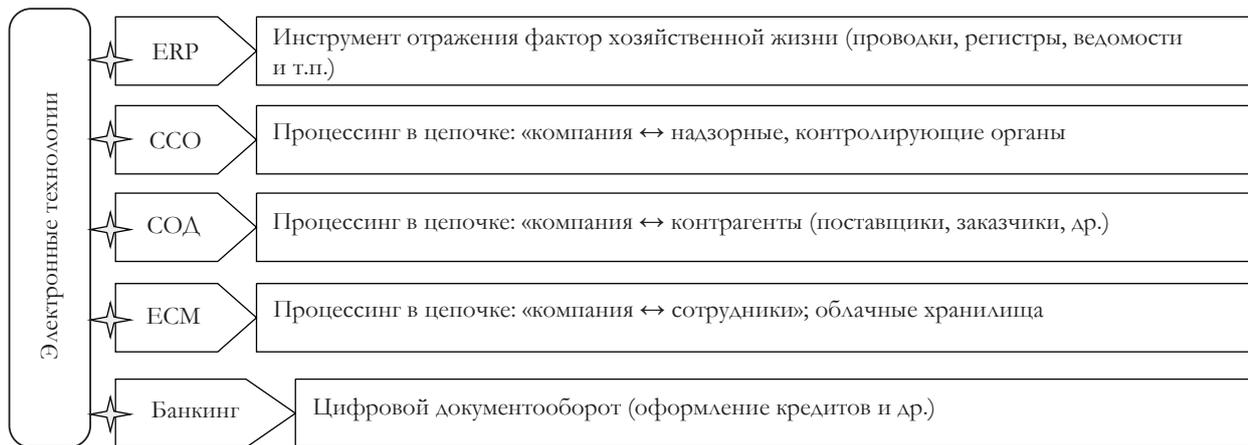
## РЕЗУЛЬТАТЫ

Следует различать цифровую и электронную формы существования записей и отчетности, хранящихся в «облаке», на компьютерах, выносных флэш-хранителях и в РР (см. рис. 1). Например, в Правилах делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти введено понятие электронного образа документа, определяемого как электронная копия документа, изготовленного на бумажном носителе. Отправитель электронного сообщения, содержащего электронную копию документа, несет ответственность за соответствие содержания электронной копии содержанию подлинника документа на бумажном носителе. Термин «электронный документ» содержится в Федеральном законе от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», однако, помимо предписания-дефиниции, нигде в законе не встречается [2].

Постановлением Правительства Российской Федерации предусмотрена необходимость формирования единых стандартов представления электронных документов, процедур обеспечения подтверждения и проверки их аутентичности, а также процедур (протоколов) обмена электронными документами [3; 4]. В то же время некоторые авторы усматривают закрепленный в законодательстве приоритет сведений, содержащихся на бумажном носителе, в случае расхождения данных на бумажном и электронном носителях [5].

Специалисты экономических и финансовых департаментов крупных компаний и холдингов давно освоили электронные технологии. Цифровые аппаратные средства пока что выполняют рутинные операции – несложные, но иногда достаточно трудоемкие функции, например, автоматически классифицировать документы и зарегистрировать их в системе с заполнением карточек, разложить документы по папкам и даже выполнить по ним проводки.

Кодировка информации, осуществляемая в целях формирования XBRL-отчетности, действительно устраняет некоторые несоответствия в форматах отчетов различных организаций, что способствует повышению сопоставимости их отчетной информации. Вместе с тем полная сопоставимость одним только форматом XBRL обеспечена быть не может, так как главными факторами, влияющими на сопоставимость показателей отчетности, являются выбираемые организациями методики учета. Нивелировать отличия этих методик формат XBRL не может. Поэтому для XBRL-отчетности сохраняется в точности такая же проблема обеспечения сопоставимости отчетных показателей, как и для обычного формата финансовой отчетности организаций. Решение этой проблемы связано в первую очередь с грамотным применением профессионального суждения бухгалтеров организаций, а также обеспечением условий, при которых бухгалтер будет заинтересован в применении тех вариантов и способов учета, которые нацелены на получение достоверных отчетных данных (а не имеют в большей степени фискальную направленность на сближение способов учета в финансовом и налоговом учете) [6, с. 54].



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 1. Аппаратные технологии в работе специалистов бухгалтерий

В статье [6] Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская изложили свое видение перспектив «формирования и представления финансовой отчетности под влиянием усиления тенденций цифровизации экономики». Также ими «обоснована возможность представления финансовых отчетов в модифицированном цифровом формате с использованием меню для обеспечения пользователей отчетности дополнительной информацией о деятельности организации и об используемой нормативной базе, осуществления расчетов показателей на основе альтернативных методик, расчетов коэффициентов экономического анализа, осуществления прогноза в отношении перспектив организации, обеспечения взаимодействия с составителями отчетности в режиме online». Оценивая данный результат исследования, следует высказать два сомнения. Во-первых, исследователи не представили описание «модифицированный цифровой формат с использованием меню», какого «меню» – также неясно. Во-вторых, не показаны «расчеты показателей на основе альтернативных методик», в чем суть альтернатив – неясно. В-третьих, сомнительным представляется возможность «обеспечения взаимодействия с составителями отчетности в режиме online». На практике, как правило, информация о составителях отчетности отсутствует.

В таблице 1 [6] авторы представили свидетельства «влияния цифровизации экономики на современное состояние финансовой отчетности организаций», изучение которых показало, что речь идет всего лишь об электронных способах перемещения отчетной информации или данных, необходимых для ее составления. К цифровизации экономики это имеет лишь опосредованное отношение. Цифровизация факторов экономики, процессов и коммерческих отношений – это кардинальное изменение коммуникаций – их уход в ИС/РР с использованием цифровизированных форм представления активов и обязательств сторон. Форматы отчетности для перемещения в ИС/РР специалистами не предлагаются, поскольку не легализованы в российском учетном пространстве стандарты смарт-контрактов – цифровой платформы, без которой перемещение любых данных невозможно.

Нельзя согласиться с мнением исследователей в том, что «развитие цифровой экономики сделало возможным цифровую обработку входной бухгалтерской информации и применение программных средств для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» [7; 8; 9; 10]. Заметим, что при составлении отчетности никакой цифровой обработки данных не происходит, разве что в редких случаях – когда пользователи заявляют о необходимости представить отчетность в международном формате отчетности XBRL. В подавляющих случаях обработка данных для отчетности происходит в малых компаниях в программе Microsoft Excel, а в холдингах с использованием многофункциональных программно-аналитических комплексов.

Особенности стандарта XBRL для формирования и анализа отчетности раскрыты Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) в документе «Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России» [11]. В Правилах описывается «схема таксономии XBRL Банка России, определяющая набор отчетных показателей, их аналитических разрезов и применимых контрольных соотношений. Точка входа определяет набор данных, представляемых в Банк России в зависимости от срока представления, отчетного периода, типа отчитывающейся организации, применяемого стандарта

формирования отчетности и иных критериев. Список точек входа размещен на официальном сайте Банка России [12] в составе сопроводительных документов к таксономии XBRL Банка России. Подготовка отчетности в формате XBRL для представления в Банк России является итерационной и состоит из ряда последовательных этапов: 1) подготовка отчетности отчитывающейся организацией; 2) валидация подготовленной отчетности; 3) корректировка подготовленной отчетности (при необходимости); 4) представление отчетности в Банк России.

Для некоторых показателей в таксономии предусмотрена маска ввода, то есть правило, согласно которому любое значение данного показателя должно соответствовать определенному шаблону ввода данных, вне зависимости от его местоположения в отчетности, то есть конкретной формы, раздела или подраздела. Маски ввода, заложенные в таксономию XBRL Банка России, соответствуют порядку составления отчетности и, таким образом, не являются требованием, дополняющим нормативный акт, регулирующий формы, сроки и порядок составления и представления отчетности в Банк России. В таксономии XBRL Банка России распространено использование открытых осей, предназначенных для идентификации тех или иных отчетных сущностей или бизнес-объектов. С этой целью введено понятие идентификатора. Механизм присвоения идентификатора для отчетной сущности Банком России не определяется. Идентификатор формируется отчитывающейся организацией самостоятельно.

Ядро XBRL – это спецификация, которая разрабатывается и публикуется независимой международной организацией XBRL International Inc. Спецификация образует структуру, которая делит XBRL на две главные части: таксономии и отчеты. Таксономии XBRL – это схемы XML (от англ. eXtensible Markup Language – расширяемый язык разметки), которые определяют концепты и представляют собой управляемый словарь, используемый отчетами XBRL и базами ссылок XLink, которые обеспечивают дополнительную информацию о концептах.

Таксономия Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) определяет правила вычислений, например, «Оборотные средства» равны сумме «Наличных денег», «Запасов», «Дебиторской задолженности» и т.д., и все это кодируется для представления в отчетности. Также в таксономии могут содержаться следственное правило «если, то» (например, если в отчете существует концепт «Основные средства», то следует ожидать наличия связи между концептами, которые выражают метод оценки амортизации, период амортизации, категории активов и т.п.). Одна таксономия может состоять из набора схем и баз ссылок, который называется связанным набором таксономии (англ. Discoverable Taxonomy Set, DTS).

В контуре перспектив дальнейшей цифровизации учетных объектов и представления их в отчетности методологи бухгалтерского учета обсуждают плюсы и минусы моделей формирования XBRL-отчетности [13; 14; 15; 16]. В 2017–2018 гг. Банком России был выпущен ряд Указаний о применении данного формата отчетности «организациям, являющимся страховщиками, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, клиринговыми организациями, лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, негосударственными пенсионными фондами» [11; 17]. На первый взгляд, обязательность составления отчетности в формате XBRL к производственным компаниям не относится. Однако при современной тенденции структурирования крупных цифровых экосистем во главе со Сбером, Тинькофф Банком и другими – правообязанной и правоответственной их структурой становятся обычные заводы и фабрики. В итоге получается, что и они также включаются в подготовку отчетности в формате XBRL [18; 19]. Специфика данного формата заключается в кодировании данных, после чего их смысл для визуального восприятия недоступен.

Проблемы, связанные с формированием XBRL-отчетности, вызывают интерес научного сообщества. Так, Т.Ю. Дружиловская и Э.С. Дружиловская уверены, что «полная сопоставимость одним только форматом XBRL обеспечена быть не может, ибо главными факторами, влияющими на сопоставимость показателей отчетности, являются выбираемые организациями методики учета. Нивелировать отличия этих методик формат XBRL не может. Поэтому для XBRL-отчетности сохраняется в точности такая же проблема обеспечения сопоставимости отчетных показателей, как и для обычного формата финансовой отчетности организаций. Решение этой проблемы связано в первую очередь с грамотным применением профессионального суждения бухгалтеров организаций, а также обеспечением условий, при которых бухгалтер будет заинтересован в применении тех вариантов и способов учета, которые нацелены на получение достоверных отчетных данных (а не имеют в большей степени фискальную направленность на сближение способов учета в финансовом и налоговом учете)» [6].

Многие специалисты, анализируя формирование консолидированной отчетности в формате XBRL, подчеркивают сложность применения таксономии, предлагаемой международными стандартами и стандартом Банка России. Обычному специалисту сложно понять концепт отчетности в формате XBRL, который «состоит из нескольких файлов (формата XML, содержащих разметку (теги) и показатели отчетности (цифры и описание) внутри этой разметки. Например, прибыль описана следующим образом: `<ifrs-full: ProfitLosscontextRef='y1Q2014' decimals='3' unitRef='RUB'>3170152000</ifrs-full: ProfitLoss>`» [7].

Другие эксперты указывают на достоинства стандарта XBRL: гибкость формата, способность таксономии к расширению, наличие возможности персонализировать таксономию для нужд компании в зависимости от особенностей ее внутреннего учета. Исходя из этих качеств, стандарт можно рассматривать как инструмент оптимизации бизнес-процессов сбора, анализа и обмена данными между пользователями бизнес-информации внутри организации» [20; 21; 22].

В публикуемых материалах [8] авторы предпринимают попытки «пояснить основные компоненты стандарта XBRL: таксономия и отчет, использование дата-центричного метода для формирования таксономии XBRL», а также рекомендуют при подготовке материалов для отчетности в формате XBRL использовать OLAP-технологии многомерного анализа данных, позволяющего агрегировать и детализировать данные, менять аналитические разрезы, вычислять производные показатели, выполнять расширенный графический анализ. При этом под таксономией следует понимать теорию и практику систематизации сложно организованных понятий и областей деятельности, имеющих иерархическое строение, применяемых к формированию отчетности.

В Распоряжении Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2019 г. № 3074-р «Концепция создания цифровой аналитической платформы» (вместе с Концепцией создания цифровой аналитической платформы предоставления статистических данных) [17] создание «устойчивой и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объемов данных, доступной для всех организаций и домохозяйств, а также внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления и оказания государственных услуг» объявлено задачей государственной важности.

Разрастающиеся масштабы киберугроз вынуждают руководство даже средних компаний вводить в штат системных администраторов, обладающих высокопрофессиональными навыками обслуживания ИТ-систем и цифровых платформ. В этих условиях утверждать о том, что цифровизация объектов, процессов и отношений абсолютное благо не приходится. Многократно возрастают затраты на ИТ-системы и на содержание обслуживающих их специалистов.

Профессора Р.П. Булыга, И.В. Сафонова полагают, что «формат XBRL прочно занял место основного цифрового стандарта формирования и раскрытия информации экономическими субъектами ведущих мировых стран, а его дальнейшее развитие является неизбежным будущим в решении задачи создания современного интерактивного цифрового формата бизнес-отчетности зарубежных и отечественных компаний. Специфика формата XBRL заключается в том, что он, по сути, является «учетно-контрольным» программным продуктом, то есть средством бизнес-коммуникации, созданным на стыке профессий бухгалтера, аудитора и программиста [23]. Присвоение формату XBRL столь высокого функционального статуса на взгляд авторов настоящей статьи не оправдано. Овладеть таксономией данного стандарта не под силу бухгалтеру даже высокой квалификации, а тем более сформировать по ней отчетность.

По мнению Т.В. Морозовой, Э.Г. Сафоновой, О.Н. Калачевой, «индивидуальность таксономии МСФО-отчетности требует дополнительных действий при преобразовании отчетности в электронный формат, в том числе формат XBRL. Наиболее ранние научные работы по проблемам применения формата XBRL принадлежат зарубежным исследователям, так как этот язык разметки дескрипторов изначально стал обязательным при предоставлении отчетов контролирующим органам в США, европейских странах. В России таких исследований практически не проводится, поскольку больше заинтересованы государственные органы контроля, а не собственники корпоративного бизнеса» [24].

Директор по продажам АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» Целищев Д. и другие практикующие топ-менеджеры уверены, что «переход к новому формату, требует от участников рынка огромных усилий и издержек, а ошибки на этом пути чреваты регуляторными рисками [10]. К сожалению, как и в ситуации перехода на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, регулирующие ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности для

некредитных финансовых организаций, задача перехода на XBRL не может быть решена просто приобретением технологического решения. Прежде всего, потому что ни одно из них не идеально и без доработки не обойтись. Тем более не стоит обольщаться относительно низкой цены «коробок»: очень много сил уходит на разработку методологии получения показателей из информационных систем компании. Спустя время оказывается, что эти системы не содержат необходимые показатели, и требуются серьезные трудозатраты со стороны персонала компании для их очищения или обогащения» [25; 26].

## ВЫВОДЫ

Результативность трансфера информации в РР-сетях должна соответствовать тенденциям развития цифровой экономики, и отвечать интересам пользователей корпоративной отчетности. Содержание обобщений результатов исследования ограничено рамками допущенного к публикации объема статьи.

Сама по себе электронная (цифровая) форма актива или обязательства не является достаточным основанием для признания ее новым объектом имущественного оборота, нуждающегося в особом правовом регулировании. Таковым объектом становится представленный в цифровой форме вид обращающегося актива или выполняемого в периоде обязательства. Следовательно, необходимо четко представлять отличия между электронным и цифровым форматами представления объектов (процессов, отношений) в сети интернет или иных сетях, например, в РР. Сегодня они рассматриваются как идентичные. Электронная форма бытия объектов, предметов, процессов – историческая давность, используется в реальной практике почти 30 лет. Цифровая форма их бытия – это глубокий уход в виртуальный мир с помощью криптографии, применения сложных систем криптографии, код-шифрования и ограниченного числа участников, безоговорочно принимающих условия общения в таком виртуальном мире. В правовом отношении электронная форма бытия объектов, предметов, процессов легитимирована. Цифровая форма все еще дискутируется, отдельные пилотные документы в отношении «цифрового права» приняты как концепция для обсуждения специалистами.

## Библиографический список

1. Турманов М.Т., Рогоуленко Т.М. Влияние цифровых технологий на информационный потенциал бухгалтерской (финансовой) отчетности. Часть 1: концепция оценки информационности корпоративной отчетности, модели цифровизации активов, обязательств и их влияние на информационный потенциал отчетности. *Вестник университета*. 2022;(7):129–137. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-7-129-137>
2. Российская Федерация. *Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)*. <https://pft.ru/docs/fz/149-fz-37392> (дата обращения: 17.06.2022).
3. Российская Федерация. *Постановление Правительства РФ от 06.09.2012 № 890 (ред. от 28.04.2021) «О мерах по совершенствованию электронного документооборота в органах государственной власти»*. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=135055> (дата обращения: 17.06.2022).
4. Семилетов С.И. Правовые аспекты признания электронных документов при организации международного электронного документооборота. *Труды Института системного анализа Российской академии наук*. 2007;(29):195–212.
5. Бородин М.В., Кирюшкин С.А. Европейский опыт регулирования электронной подписи и электронной аутентификации. *Информационная безопасность банков*. 2011;(3):17–18.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит*. 2019;6(1):50–61. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61>
7. Брыкин А.В. Отчетность в формате XBRL: опыт подготовки. *Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты*. 2016;(3). <https://finotchet.ru/articles/932> (дата обращения: 17.06.2022).
8. Зеленская П.Е. Международный стандарт XBRL как эффективный инструмент формирования и консолидации управленческой отчетности. *Хроноэкономика*. 2019;(4):32–39.
9. Нестерова Д.А. Стандарт XBRL: перспективы перехода для российских компаний. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018;(4):178–183.
10. Целищев Д. Стандарт XBRL: Трудности перехода. *Financial One*. <https://fomag.ru/news/standart-xbrl-trudnosti-perekhoda> (дата обращения 17.06.2022)
11. Российская Федерация. *Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России*. [https://cbr.ru/Content/Document/File/33582/rules\\_XBRL.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/33582/rules_XBRL.pdf) (дата обращения: 17.06.2022).

12. Банк России. Таксономия XBRL. [https://cbr.ru/projects\\_xbrl/taxonomy\\_xbrl/](https://cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/) (дата обращения: 17.06.2022).
13. Городецкая О.Ю., Гобарева Я.А. Возможности формата XBRL для анализа бизнес-информации. *Вестник Тульского филиала Финиуниверситета*. 2019;(1-1):191–197.
14. Бодяко А.В., Пономарева С.В., Рогуленко Т.М. Идентификация цифровых прав в качестве объекта учета и контроля. *Учет. Анализ. Аудит*. 2021;8(5):14–27. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-14-27>
15. Пономарева С.В. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО. *Вестник университета*. 2012;(18):206–213.
16. Zhilkina A.N., Karp M.V., Bodiako A.V., Smagulova S.M., Rogulenko, T.M., Ponomareva S.V. Socially Oriented Approach to Financial Risk Management as the Basis of Support for the SDGs in Entrepreneurship. *Risks*. 2022;10(2): <https://doi.org/10.3390/risks10020042>
17. Российская Федерация. *Распоряжение Правительства РФ от 17.12.2019 № 3074-р «Концепция создания цифровой аналитической платформы» (вместе с Концепцией создания цифровой аналитической платформы предоставления статистических данных)*. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_340963](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340963) (дата обращения: 17.06.2022).
18. Бодяко А.В. Об информационном потенциале отчетности, сформированной по российским и международным принципам. *Вестник университета*. 2018;(7):82–87. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-82-87>
19. Пономарева С.В. Формирование системно интегрированного учета и механизм его реализации в системе управления качеством бизнес-процессов. *Вестник университета*. 2018;(7):104–108. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-104-108>
20. Пашковская И.В. Влияние финансовых инноваций на таксономию современных денег. *Наукоедение*. 2017;9(6):134EВN617. <https://naukovedenie.ru/PDF/134EВN617.pdf> (дата обращения: 17.06.2022)
21. Рогуленко Т.М., Бодяко А.В. Использование в управлении корпоративной учетно-контрольной системы. *Вестник университета*. 2019;(11):29–35. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-11-29-35>
22. Бодяко А.В. Учетно-контрольное обеспечение решения тактических и стратегических задач в крупной компании холдингового типа. *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2020;13(1):150–160. <https://doi.org/10.17238/issn2071-2243.2020.1.150>
23. Булыга Р.П., Сафонова И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика. *Учет. Анализ. Аудит*. 2020;7(3):6–17. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>
24. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г., Калачева О.Н. Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2018;7(2):237–241.
25. Directum. *Цифровая бухгалтерия - это современные технологии и методы работы специалиста, а не его увольнение*. <https://www.klerk.ru/blogs/directum/496307> (дата обращения: 17.06.2022).
26. Bodiako A.V., Ponomareva S.V., Rogulenko T.M. [et al.] Accounting, control and analytical support for production strategic management. *Academy of Strategic Management Journal*. 2021;20(4):1–8.

## References

1. Turmanov M.T., Rogulenko T.M. (2022) The impact of digital technologies on the information potential of accounting (financial) statements. Part 1: the concept of assessing the information content of corporate reporting, the model of digitalisation of assets, liabilities and their impact on the information potential of reporting. *Vestnik universiteta*. 2022;(7):129–137. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-7-129-137>
2. Russian Federation. *Federal Law No. 149-FZ dated 27 July 2006 (as amended on 30 December 2021) "On Information, Information Technologies and Information Protection" (as amended and supplemented, effective from 1 January 2022)*. <https://pft.ru/docs/fz/149-fz-37392> (accessed 17.06.2022).
3. Russian Federation. *Decree of the Government of the Russian Federation dated 6 September 2012 No. 890 (as amended on 28 April 2021) "On measures to improve electronic document management in public authorities"*. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=135055> (accessed 17.06.2022).
4. Semiletov S.I. Legal aspects of the recognition of electronic documents in the organization of international electronic document management. *Proceedings of the Institute of System Analysis of the Russian Academy of Sciences*. 2007;(29):195–212.
5. Borodin M.V., Kiryushkin S.A. European experience of regulation of electronic signature and electronic authentication. *Information security of banks*. 2011;(3):17–18.
6. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Modernization of financial statements of organizations in the digital economy. *Accounting. Analysis. Auditing*. 2019;6(1):50–61. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61>
7. Brykin A.V. Reporting in XBRL format: preparation experience. *Corporate financial reporting. International standards*. 2016;(3). <https://fnotchet.ru/articles/932> (accessed 17.06.2022).

8. Zelenskaya P.E. International standard XBRL as an effective tool for the formation and consolidation of management reporting. *Chronoeconomics*. 2019;(4):32–39.
9. Nesterova D.A. XBRL standard: transition prospects for Russian companies. *Economics and business: theory and practice*. 2018;(4):178–183.
10. Tselishchev D. XBRL Standard: Transition Difficulties. *Financial One*. <https://fomag.ru/news/standart-xbrl-trudnosti-perekhoda> (accessed 17.06.2022).
11. Russian Federation. *Rules for generating reports in xbrl format and submitting them to the Bank of Russia*”. [https://cbr.ru/Content/Document/File/33582/rules\\_XBRL.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/33582/rules_XBRL.pdf) (accessed 17.06.2022).
12. Bank of Russia. *XBRL taxonomy*. [https://cbr.ru/projects\\_xbrl/taxonomy\\_xbrl/](https://cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/) (accessed 17.06.2022).
13. Gorodetskaya O.Yu., Gobareva Ya.L. Possibilities of the XBRL format for business information analysis. *Bulletin of the Tula branch of the Financial University*. 2019;(1-1):191–197.
14. Bodyako A.V., Ponomareva S.V., Rogulenko T.M. Identification of digital rights as an object of accounting and control. *Accounting. Analysis. Audit*. 2021;8(5):14–27. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-14-27>
15. Ponomareva, S. V. Principles of preparation and presentation of financial statements under IFRS. *Vestnik universiteta*. 2012;(18):206–213.
16. Zhilkina A.N., Karp M.V., Bodiako A.V., Smagulova S.M., Rogulenko, T.M., Ponomareva S.V. Socially Oriented Approach to Financial Risk Management as the Basis of Support for the SDGs in Entrepreneurship. *Risks*. 2022;10(2): <https://doi.org/10.3390/risks10020042>
17. Russian Federation. *Decree of the Government of the Russian Federation dated 17 December 2019 No. 3074-r “The concept of creating a digital analytical platform” (together with the Concept of creating a digital analytical platform for providing statistical data)*. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_340963](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340963) (accessed 17.06.2022).
18. Bodyako A.V. On the information potential of reporting formed according to Russian and international principles. *Vestnik universiteta*. 2018;(7):82–87. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-82-87>
19. Ponomareva S.V. Formation of system-integrated accounting and the mechanism of its implementation in the quality management system of business processes. *Vestnik universiteta*. 2018;(7):104–108. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-104-108>
20. Pashkovskaya I.V. The impact of financial innovations on the taxonomy of modern money. *Naukovedenie*. 2017;9(6):134EVN617. <https://naukovedenie.ru/PDF/134EVN617.pdf> (accessed 17.06.2022)
21. Rogulenko T.M., Bodyako A.V. The use of corporate accounting and control system in management. *Vestnik universiteta*. 2019;(11):29–35. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-11-29-35>
22. Bodyako A.V. Accounting and control support for solving tactical and strategic problems in a large holding company. *Bulletin of the Voronezh State Agrarian University*. 2020;13(1):150–160. <https://doi.org/10.17238/issn2071-2243.2020.1.150>
23. Bulyga R.P., Safonova I.V. XBRL as a digital reporting format for economic entities: international experience and Russian practice. *Accounting. Analysis. Audit*. 2020;7(3):6–17. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>
24. Morozova T.V., Safonova E.G., and Kalacheva O.N. Assessing the impact on the taxonomy of IFRS reporting in the XBRL format. *Azimuth of Scientific Research: Economics and Management*. 2018;7(2):237–241
25. Directum. *Digital accounting is modern technologies and methods of work of a specialist, and not his dismissal*. <https://www.klerk.ru/blogs/directum/496307> (accessed 17.06.2022).
26. Bodiako A.V., Ponomareva S.V., Rogulenko T.M. [et al.] Accounting, control and analytical support for production strategic management. *Academy of Strategic Management Journal*. 2021;20(4):1–8.