

DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-3-6-13

УДК 657(6)(045)

JEL M41, M49

Инструменты цифровой экономики как способы обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности

Л.А. Чайковская

Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Объектами исследования являются бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, а **задачами** — выявление особенностей влияния цифровизации на эти элементы экономической деятельности организаций. Бухгалтерский учет сегодня находится на стадии постепенного освоения и внедрения новых цифровых технологий, при этом создание национальной системы бухгалтерского учета, где будут собраны показатели, характеризующие состояние внутренних социально-экономических процессов организации, во многом определяется развитием цифровизации экономики. Вопросы, касающиеся достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, являющейся основой принятия управленческих решений, рассмотрены с увязкой наиболее актуальных проблемных тем, связанных с использованием цифровых данных при обработке отчетной информации, что наряду с обеспечением достоверности, проверяемости и своевременности формируемых показателей позволит существенно снизить количество допускаемых ошибок. **Методологической основой** исследования выступили системно-функциональный и экономико-статистический анализ, сравнение, элементы метода бухгалтерского учета. Результаты работы могут быть использованы практическими специалистами при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Ключевые слова: цифровая экономика; бухгалтерский учет; бухгалтерская (финансовая) отчетность; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; цифровизация; цифровая трансформация; фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности; стандарт XBRL

Для цитирования: Чайковская Л.А. Инструменты цифровой экономики как способы обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(3):6-13 DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-3-6-13

ORIGINAL PAPER

Tools of the Digital Economy as Methods to Ensure the Reliability of Financial Statements

L.A. Chaikovskaya

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

ABSTRACT

The objects of the study are accounting and financial reporting, and the tasks are to identify the impact features of digitalization on these elements of the economic activity of organizations. Nowadays, accounting is at the stage of the gradual development and implementation of new digital technologies. At the same time, the creation of a national accounting system, which will collect indicators characterizing the state of the internal socio-economic processes of the organization, is largely determined by the digitalization development of the economy. Issues related to the reliability of accounting and financial statements are the basis for making management decisions. The research considered these issues with a link to the most pressing problematic topics related to the use of digital data in the processing of reporting information. It will significantly reduce the number of allowed errors along with ensuring the reliability, verifiability and timeliness of the generated indicators. The methodological basis of the study was the system-functional and economic-statistical analysis, comparison, elements of the accounting method. The results of the work can be used by practitioners in the formation of accounting and financial statements of organizations.

Keywords: digital economy; accounting; accounting (financial) reporting; reliability of accounting (financial) statements; digitalization; digital transformation; falsification of accounting (financial) statements; XBRL standard

For citation: Chaikovskaya L.A. Tools of the digital economy as methods to ensure the reliability of financial statements. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(3):6-13. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-3-6-13

© Чайковская Л.А., 2022

ВВЕДЕНИЕ

Интерес исследователей к изучению взаимосвязи цифровой экономики с бухгалтерским учетом и бухгалтерской (финансовой) отчетностью не ослабевает. Сегодня бизнес наряду с ежегодной бухгалтерской отчетностью формирует многочисленные внутренние документы, каждый из которых представляет собой набор таких разнообразных данных, как выручка, доход, прибыль, задолженность, количество клиентов, объем продаж и т. д. Принимая во внимание, что объем информации постоянно возрастает, становится особенно важным то влияние, которое оказывают на бухгалтерский учет и на отчетность современные технологии цифровизации.

Вместе с изменением учетного процесса меняется не только профессия бухгалтера, его компетенции, но и сама бизнес-среда. Совершенствуется программное обеспечение бухгалтерских систем. Если прежде оно обеспечивало в основном лишь фиксацию полученных данных, то теперь с его помощью формируется совершенно иная, новая информация. Так, если раньше бухгалтер, получая необходимые сведения об объектах, например, основных средств, трансформировал их в агрегированную информацию о тех же объектах, то сегодня появляется возможность формировать уже иные данные (не только о том, что представляет собой объект основного средства, а еще и о том, какой потенциал в нем заложен). Располагая такой информацией, бизнес способен прогрессировать гораздо эффективнее.

Цифровая экономика в мире является сегодня одним из трендовых направлений [1]. Существует мнение, что глобальная пандемия не только послужила благодатной почвой для цифровизации, но и во многом способствовала усилению ее проникновения в экономику. Происходящие изменения вызывают беспокойство у представителей бухгалтерского сообщества, поскольку затрагивают всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов, где существенную и весьма значимую роль играет бухгалтерский учет, включающий сбор, обработку и предоставление информации о деятельности хозяйствующих субъектов [2].

Цифровая трансформация — глубокое и масштабное явление, при котором с помощью цифровых решений происходит как преобразование самой организации, так и ее основной управлен-

ческой функции — бухгалтерского учета; и если ее целью становится выход на новые рынки и создание иных каналов продаж и решений, генерирующих новую чистую выручку и приводящих к увеличению стоимости компании, то целью *цифровизации* бухгалтерского учета является изменение его модели в целом. Очевидные плюсы и минусы цифровой трансформации приведены в *таблице*.

Если нельзя не согласиться с тем, что цифровая экономика несет как выгоды, так и риски [9], то сама цифровая трансформация — это ключ к конкурентоспособности организаций на меняющемся и все более требовательном рынке.

Цифровые технологии бросают сегодня серьезный вызов бухгалтерским службам, вынуждая их дополнительно проходить обучение, при этом во многом способствуя успешной трансформации их бухгалтерских услуг. Хотя цифровизация является достаточно сложной задачей, преобразование учетной системы активно продолжается. От бухгалтерского учета пользователь ждет необходимой информации о финансовом положении и финансовых результатах, себестоимости и обязательствах, активах и источниках финансирования деятельности, и потому его значение для бизнеса весьма существенно. Только эффективное управление информационными потоками посредством применения современных технологий способно обеспечить своевременный расчет с контрагентами, покрытие операционных расходов, соблюдение требований налогового законодательства и компенсацию сотрудникам.

Необходимость решения растущего количества управленческих задач требует от бухгалтерского учета расширения его функциональности, наглядности и раскрываемости, использования аналитических функций и инструментов, и действенные технологические решения в данной области способствуют значительному повышению эффективности и конкурентоспособности деятельности организаций. Цифровизация бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом определена цифровой трансформацией самих бизнес-процессов.

На сегодня термин «цифровизация» пока не определен. Он часто используется взаимозаменяемо вместе со смежными терминами, одним из которых является «цифровая трансформация» [4]. Понятие «цифровая экономика» служит, как правило, для обозначения тех экономических

Таблица / Table

Плюсы и минусы цифровой трансформации / Pros and cons of digital transformation

№ п/п	Плюсы цифровизации / Pros of digitalization	Минусы цифровизации / Cons of digitalization
1	Использование информации / Information usage Информация может распространяться в различных форматах, анализ ее цифровых моделей может быть адаптирован к потребностям различных групп пользователей / Information may be disseminated in various formats, the analysis of its digital models may be adapted to the needs of different user groups	Компетентность сотрудников / Competence of employees Сотрудники не всегда имеют необходимые навыки и им требуется адаптация, обучение и оказание поддержки / Employees do not always have the necessary skills and need adaptation, training and support
2	Повышение производительности / Productivity increase Требуемая информация экспортируется в различные приложения, наблюдается большая эффективность, экономия времени и повышение производительности / Required information is exported to various applications, more efficiency, time saving and productivity increase	Проблема сохранности информации / The problem of information security Цифровой материал часто бывает сложнее сохранить и представить в определенных форматах / Digital material is often more difficult to preserve and present in certain formats
3	Доступ к информации / Access to the information Обеспечение беспрепятственного доступа к информации / Ensuring unhindered access to information	Риски / Risks Риск потери данных и снижения контроля. Передача контрольных функций открывает возможности для цифровой преступности / Risk of data and control losses. The transfer of control functions opens up opportunities for digital crime
4	Сокращение времени / Time reduction Цифровизация сокращает время, необходимое для выполнения поставленных задач. Цифровая валюта делает финансовые обмены быстрее и проще / Digitization reduces the time required to complete tasks. Digital currency makes financial exchanges faster and easier	Сокращение рабочих мест / Job cuts Внедрение цифровых технологий ведет к сокращению персонала, так как большинство функций выполняются автоматически / The introduction of digital technologies leads to a reduction in staff, as most functions are performed automatically

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

хозяйственных процессов, взаимодействий и видов деятельности, которые основаны на цифровых технологиях [6], и подразумевает экономику инноваций, развивающуюся благодаря эффективному внедрению достижений технического прогресса [7].

Несмотря на определяющие свойства цифровизации, отчасти похожие на традиционные экономические отношения, они во многом от них отличаются, становясь более актуальными с точки зрения интересов научного сообщества, так как внедрение цифровой экономики становится рычагом развития экономической структуры [8]. При этом для успешного завершения происходящей технологической реформы необходима корпоративная культура, способствующая внедрению инноваций и творчеству внутри организаций. Цифровизация, несомненно, влияет на

деятельность субъекта хозяйствования, заставляет по-новому взглянуть на нее, поскольку дает возможность получать, сопоставлять и использовать новые современные виды информации через реконфигурацию системы менеджмента и внедрение более совершенных практик принятия управленческих решений, в том числе на основе данных бухгалтерского учета.

Как уже отмечалось, развивающаяся цифровая экономика распространяет свое влияние на все сферы деятельности, включая учетные процессы [10], позволяет получать и обрабатывать информацию гораздо быстрее, эффективнее и точнее [11]. Сама цифровизация затрагивает все стадии учетного процесса — от формирования отчетности до обработки ее показателей. Использование актуальных компьютерных технологий и средств коммуникации значительно увеличило

возможности обмена оперативной информацией, используемой в процессе подготовке отчетности.

Говоря о том, что будет представлять собой система в дальнейшем, чем она будет отличаться от существующей и какие именно принципиально новые черты придаст ей цифровизация, следует основное внимание сосредоточить на логике процесса трансформации. Появляются иные объекты и способы регистрации первичных данных, но главным остается усиление потребности в дополнительных аналитических инструментах, поиск способов группировок и перегруппировок и новых возможностей представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая как важнейший инструмент управления и источник данных об отражении результатов деятельности организации в условиях цифровизации позволит конкретнее оценить ее текущее положение и перспективы функционирования. В качестве основы для принятия более взвешенных управленческих решений бухгалтерская (финансовая) отчетность в большей мере будет соответствовать одному из важнейших требований, предъявляемых к ней — достоверности (представлению полной информации об имущественном и финансовом положении субъекта хозяйствования и о финансовых результатах его деятельности) [12]. Несомненно, в отчетности наряду с финансовой информацией будут широко использоваться и иные данные. По мере того, как она перестает быть бумажной и представляется исключительно на экране компьютера, в ней появится некий элемент интерактивности.

В существующих процессах формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не всегда просто отследить и предотвратить искажение ее показателей (в том числе умышленное), т.е. фальсификацию отчетности о финансово-хозяйственной деятельности с целью обмана и введения в заблуждение внутренних и внешних ее пользователей [13]. С этих позиций отметим, что применение цифровых данных при ее обработке может существенно повысить такие ее характеристики, как достоверность, отсутствие ошибок, проверяемость и своевременность [14].

Таким образом, цифровизация:

- ведет к совершенствованию систем формирования экономической информации, причем результаты деятельности любой организации в значительной степени зависят от способа ее получения и обработки: чем она достовернее

и выше скорость ее получения, тем больше у руководства возможностей обеспечить эффективное управление [6];

- делает возможным цифровую обработку бухгалтерской информации как совокупности данных о показателях деятельности экономического субъекта в цифровой форме, выступает ныне важнейшим элементом цифровой экономики;

- может начаться с отдельных стадий, участков и направлений учетной работы, но в конечном счете должна привести к конкурентным преимуществам организации и формированию успешной стратегии цифровой трансформации как самих бизнес-процессов, так и системы бухгалтерского учета с долгосрочной стратегией. Это не всегда происходит быстро, но получаемое при этом конкурентное преимущество нередко позволяет превысить затраченные ресурсы, а потому рассматриваемый процесс крайне важен.

Ряд характеристик бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от технических возможностей формирования или обработки учетной и отчетной информации. Значительно повысить многие учетные характеристики можно посредством улучшения программных средств, совершенствование которых происходит непрерывно с учетом реформирования самого бухгалтерского учета одновременно с изменением экономических условий, в которых функционируют организации [14]. В то же время, несмотря на всю значимость цифровизации, она не может заменить бухгалтера в его способности формировать качественные данные о деятельности организации [14].

Повышению прозрачности деятельности во многом способствует применение электронной бухгалтерской отчетности, которая (будучи связанной с поступлением информации в реальном времени) может быть оперативно предоставлена в текущем отчетном периоде, а не после его окончания, и поэтому быстрее дойдет до конечного пользователя и будет более удобной для формирования и распространения.

Обеспечение повышения финансовой прозрачности и достоверности такой отчетности для внешних пользователей достигается в ходе выполнения ряда последовательных действий (см. ниже), ведет к снижению издержек на ее подготовку для составителей и становятся следствием

перехода на электронный формат отчетности [15]. Повышение финансовой прозрачности и достоверности такой отчетности связано с рядом последовательных **этапов**:

1. *Повышение финансовой прозрачности*: полное и своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой раскрывается информация об активах, обязательствах, источниках финансирования, финансовых результатах организации.

2. *Раскрытие нефинансовой информации*, имеющей ценность для инвесторов: например, о капиталоемкости или трудоемкости производства, перспектив развития и т.д.

3. *Раскрытие прочей информации*, имеющей ценность не только для акционеров и участников,

Постоянные изменения (качественные и количественные) в самой отчетности позволяют более результативно анализировать финансовое состояние организации и определять негативные тенденции в ее развитии [16].

Усложнение структуры бухгалтерской (финансовой) отчетности стало одной из причин появления нового цифрового стандарта открытой международной финансовой отчетности — Extensible Business Reporting Language (XBRL), позволяющего предоставлять глобальную финансовую отчетность многочисленным компаниям, разрабатывающим программное обеспечение ERP, и международным бухгалтерским организациям. Основная цель внедрения стандарта — обеспечение единообразной отчетности о финансовой информации банков, инвесторов и государственных органов. Возможность XBRL обеспечивать единообразие отчетности для всех пользователей в цепочке поставок финансовой информации и создание цифровых, однозначных, точных и повторно используемых версий финансовой отчетности является одним из его основных преимуществ.

Стандарты бухгалтерского учета предоставляют специалистам в этой области значительные возможности выбора тех или иных решений: к примеру, организации могут сами и по-разному агрегировать промежуточные итоги, перемещать отдельные компоненты финансовой отчетности. XBRL позволяет, наряду с подготовкой сложных форм, формировать и публиковать, а также обмениваться ею в полном объеме [17].

Благодаря международному формату стейкхолдерам стало доступно достаточно простое и эф-

фективное осуществление анализа финансового состояния организации, что связано с фактом повышения совместимости отчетностей различных компаний: XBRL допускает обработку как числовых, так и текстовых данных, и это позволяет инвесторам сравнивать показатели отчетностей нескольких экономических субъектов [18].

Ускоренное внедрение цифровых технологий — это реализуемая на практике глобальная цель современной цивилизации, причем в области бухгалтерского учета ее достижение связано с проводимыми исследованиями, которые являются по большей части практико-ориентированными (с разработкой внутренних методик или алгоритмов). Если речь идет о конкретном бизнес-процессе, то вначале описываются основные информационные потоки, приводится форма показателей отчетности, формируемой в цифровой среде, а только потом разрабатывается и оформляется алгоритм на языке XBRL. Пока что бухгалтеру, наряду с разработчиками и постановщикам задачи, при этом не требуется полноценного погружения в сферу цифровых технологий (например, технологии блокчейн). Но при этом считаем необходимым продолжить глубокий анализ влияния современных тенденций на бухгалтерский учет, детальное изучение возможностей описания информационных сетей и процессов сетевого сбора данных.

ВЫВОДЫ

Сегодня бизнес пытается идти в ногу с трендами, приходящими с цифровизацией, которая крайне важна для выживания любой организации. Быстрое изменение технологий ведет к изменению потребностей, ожиданий и средств взаимодействия потребителей. Следовательно, каждый субъект хозяйствования, стремящийся к цифровизации, должен использовать интеллектуальные цифровые коммуникации и автоматизированное управление информацией для соответствия ожиданиям клиентов, и с ее помощью оперативнее и точнее анализировать каждый этап реализации связанных с ней производственных процессов.

Какими будут практические последствия подобных действий — покажет будущее. Предстоит осознать, как меняется восприятие бухгалтерской информации при внедрении цифровизации и какой будет профессиональная деятельность представителей этой профессии в новых условиях,

а также какие форматы и способы представления бухгалтерской отчетности появятся в ближайшем будущем.

Необходимо серьезно переосмыслить подходы к использованию цифровых технологий, а изучив лучшие практики, предусмотреть правила защиты данных, ибо бухгалтер становится пользователем цифровых решений, и его профессиональное суждение позволяет бизнесу действовать уве-

ренно, решительно и быстро. Бухгалтерский учет предстоит встроить в новую экономику, и хотя на сегодняшний день стандарты, полностью регламентирующие порядок принятий к учету, например цифровых активов, отсутствуют, он по-прежнему находится в числе факторов, влияющих на бизнес, который подвергается активной цифровизации. Поэтому исследование всего комплекса этих процессов должно быть продолжено.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Емельянов Н. В., Ермилова Ю. А. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета. *Экономические исследования и разработки*. 2019;(1):8–12.
2. Одинцова Т. М., Рура О. В. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества. *Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки*. 2018;11(4):120–131.
3. Исраилова З. Р., Айдаева А. Т. Роль бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики. Роль цифровой экономики в укреплении экономической безопасности страны: Материалы Международной научно-практической конференции. Грозный; 2019:63–68. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
4. Бурцева К. С. Влияние цифровизации на учетные системы и отчетность. Глобализация и интеграция исследований в практическую деятельность. Сборник докладов Международной научно-практической конференции. СПб.; 2020.
5. Селезнева М. П., Кочеткова А. С. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет. *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2019;2–3(39):142–145.
6. Чайковская Л. А. Бухгалтерский учет в условиях цифровой экономики. Высокие технологии, наука и образование: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции. Пенза: Наука и Просвещение; 2019. 233 с.
7. Шацкая Э. Ш., Суюнова Г. Л. Цифровая экономика: плюсы и минусы. Роль цифровой экономики в укреплении экономической безопасности страны: Материалы Международной научно-практической конференции. Грозный; 2019:160–164. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
8. Юшаева Р. С.-Э., Мамакаев Т. У.-Х. Цифровая экономика: понятие, перспективы и тенденции развития в России. Роль цифровой экономики в укреплении экономической безопасности страны. Материалы Международной научно-практической конференции. Грозный; 2019:176–181. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
9. Акимов М. А. Цифровая экономика — мир сделок без посредников. Основные тренды развития цифровой экономики в финансовой сфере. Правовые аспекты регулирования и практического применения. М.: Издание Государственной Думы; 2019. 159 с.
10. Варламова Д. В., Алексеева Л. Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета. *Вестник Алтайской академии экономики и права*. 2020;(5–2):248–254.
11. Погосян Н. В. Трансформация стратегического управленческого учета в эпоху цифровизации. Роль цифровой экономики в укреплении экономической безопасности страны. Материалы Международной научно-практической конференции. Грозный; 2019:96–102. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
12. Слепак Е. Г., Палкина Ю. А. Проблемы обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в России. *Дискуссия*. 2015;1(53):69–73.
13. Сухенко О. Ю. Проблема достоверности финансовой отчетности. *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2016;(11–1):170–172.
14. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит*. 2019;6(1):50–61.

15. Халитова А.З., Растегаева Ф.С. XBRL как новый формат цифровой отчетности экономических субъектов. *Современные технологии управления*. 2020;3(96):18.
16. Нестерова Д.А. Стандарт XBRL: перспективы перехода для российских компаний. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018;(4):184–188.
17. Осипова И.А. Преимущества формата XBRL при составлении финансовых отчетов. *Экономика и социум*. 2019;4(59):902–905.
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;2 (23):237–241.

REFERENCES

1. Emelyanov N. V., Ermilova Yu. A. The impact of digitalization of the economy on the development of accounting. *Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki = Economic research and development*. 2019;(1):8–12. (In Russ.).
2. Odintsova T. M., Rura O. V. Development of types, objects and methods of accounting in the digital economy and information society. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti SPbGPU. Ekonomicheskie nauki = Scientific and technical statements of SPbSPU. Economic sciences*. 2018;11(4):120–131. (In Russ.).
3. Israilova Z. R., Aidaeva A. T. The role of accounting in the digital economy. The role of the digital economy in strengthening the economic security of the country. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference. Grozny; 2019:63–68. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
4. Burtseva K. S. The impact of digitalization on accounting systems and reporting. Globalization and integration of research into practice. Collection of reports of the International scientific-practical conference. Saint-Peterburg; 2020. (In Russ.).
5. Selezneva M. P., Kochetkova A. S. The impact of digitalization on accounting. *Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of the Humanities and Natural Sciences*. 2019;2–3(39):142–145. (In Russ.).
6. Chaikovskaya L. A. Accounting in the digital economy. High technologies, science and education: topical issues, achievements and innovations. Collection of articles of the IV All-Russian Scientific and Practical Conference. Penza: Science and Education; 2019. 233 p. (In Russ.).
7. Shatskaya E. Sh., Suyunova G. L. Digital economy: pros and cons. The role of the digital economy in strengthening the economic security of the country. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference. Grozny; 2019:160–164. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>. (In Russ.).
8. Yushaeva R. S.-E., Mamakaev T. U.-Kh. Digital economy: Concept, prospects and development trends in Russia. The role of the digital economy in strengthening the economic security of the country. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference. Grozny; 2019:176–181. (In Russ.). URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
9. Akimov M. A. The digital economy is a world of transactions without intermediaries. The main trends in the development of the digital economy in the financial sector. Legal aspects of regulation and practical application. Moscow: Publication of the State Duma; 2019. 159 p. (In Russ.).
10. Varlamova D. V., Alekseeva L. D. Issues of introducing digital technologies into the accounting system. *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2020;(5–2):248–254. (In Russ.).
11. Pogosyan N. V. Transformation of strategic management accounting in the era of digitalization. The role of the digital economy in strengthening the economic security of the country: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference. Grozny; 2019:96–102. URL: <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoj-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>. (In Russ.).
12. Slepak E. G., Palkina Yu. A. Problems of ensuring the reliability of accounting (financial) statements in Russia. *Diskussiya = Discussion*. 2015;1(53):69–73. (In Russ.).
13. Sukhenko O. Yu. The problem of reliability of financial statements. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estestvennykh nauk = Actual problems of the humanities and natural sciences*. 2016;(11–1):170–172. (In Russ.).

14. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E. S. Modernization of financial reporting of organizations in the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2019;6(1):50–61. (In Russ.).
15. Khalitova A. Z., Rastegaeva F. S. XBRL as a new digital reporting format for economic entities. *Sovremennye tekhnologii upravleniya = Modern control technologies*. 2020;3(96):18. (In Russ.).
16. Nesterova D. A. XBRL standard: Transition prospects for Russian companies. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economics and business: Theory and practice*. 2018;(4):184–188. (In Russ.).
17. Osipova I. A. Advantages of the XBRL format in financial reporting. *Ekonomika i socium = Economy and society*. 2019;4(59):902–905. (In Russ.).
18. Morozova T. V., Safonova E. G., Kalacheva O. N. Assessment of the impact on the taxonomy of IFRS reporting of the XBRL format. *Azimut nauchnyh issledovanij: ekonomika i upravlenie = Azimuth of scientific research: Economics and management*. 2018;2(23):237–241. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Любовь Александровна Чайковская — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, Москва, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

chaik4@yandex.ru

ABOUT THE AUTHOR

Lyubov' A. Chaikovskaya — Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

chaik4@yandex.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 11.01.2022; после рецензирования 25.04.2022; принята к публикации 31.05.2022.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 11.01.2022; revised on 25.04.2022 and accepted for publication on 31.05.2022.

The author read and approved the final version of the manuscript.