

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-78-90
УДК 339.9(045)
JEL F53

Роль консорциума XBRL International в регулировании цифровой отчетности

Д.В. Спицина

Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Последние годы нашего столетия отмечены началом широкого и активного использования в мировой практике коммуникаций открытого стандарта обмена деловой информации XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language). Поскольку этот формат признан учеными-экономистами и специалистами-практиками в области информационных технологий гибким инструментом представления отчетности, позволяющим интегрировать финансовые и нефинансовые данные с учетом потребностей заинтересованных сторон, он эволюционирует и распространяется благодаря деятельности консорциума XBRL International. **Целью** исследования является определение ключевых этапов трансформации отчетности в связи с переходом от приоритета формы представления информации к доминирующей роли содержательного аспекта. Определена роль консорциума XBRL International в продвижении нового формата отчетности во взаимодействии с регулирующими органами и представителями бизнес-сообщества; выявлены возможности применения стандарта XBRL для автоматизации процесса составления отчетности и документов в области системы внутреннего контроля компании. Предложено определение XBRL-консалтинга. В ходе исследования были использованы такие **методы** научного познания, как дедукция, индукция, анализ и синтез, а также специальные, в том числе графические методы. Исследование может быть полезно специалистам, занимающимся анализом рынка консалтинговых услуг и новых технологий в области учета и отчетности.

Ключевые слова: XBRL-отчетность; консорциум XBRL International; формат бизнес-отчетности; цифровая экономика; заинтересованные стороны; представление учетной информации

Для цитирования: Спицина Д.В. Роль консорциума XBRL International в регулировании цифровой отчетности. *Учет. Анализ. Аудит* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(5):78-90. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-78-90

ORIGINAL PAPER

The Role of the XBRL International Consortium in Digital Reporting Regulation

Spitsina D.V.

Financial University Moscow, Russia

ABSTRACT

The last years of our century are marked by the beginning of a wide and active use of the open standard of business information exchange XBRL (eXtensible Business Reporting Language) in the world communication practice. Since this format is recognized by economists and information technology practitioners as a flexible reporting tool for integrating financial and non-financial information in accordance with the stakeholders' needs, the format is evolving and spreading due to the activities of the XBRL International consortium. **The aim** of the study is to identify the key stages in the reporting transformation in line with the transition from prioritising the form of information presentation to the dominance of the content aspect. The scientific cognition and special **methods** of research were used in the paper, namely deduction, induction, comparison, analysis synthesis and graphical methods. The study determines the role of the XBRL International consortium in promoting a new reporting format in cooperation with regulatory authorities and business community representatives. XBRL format possibilities for both automating reporting and internal controls documentation are revealed. The definition of XBRL consulting is proposed. The study might be useful to the specialists engaged in the analysis of consulting service market and new technologies in accounting and reporting.

Keywords: XBRL-reporting; XBRL International; business reporting format; digital economy; stakeholders; presentation of accounting information

For citation: Spitsina D.V. The role of the XBRL international consortium in digital reporting regulation. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(5):78-90. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-78-90

© Спицина Д.В., 2023

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях в экономически развитых странах преобладает активная модернизация способов составления, представления и хранения бизнес-отчетности — происходит переход от формо-центричной модели сбора данных к дата-центричной [1–3]. При этом реализуется информационная функция бухгалтерского учета, направленная на предоставление необходимых сведений о финансовом положении организации и результатах ее деятельности, достаточных для принятия решений заинтересованными сторонами [4], в том числе через новые форматы отчетности, одним из которых стал XBRL (eXtensible Business Reporting Language) как открытый стандарт на основе известного и используемого ранее языка XML (Extensible Markup Language). Принцип XBRL заключается в том, чтобы однозначно идентифицировать тип данных в соответствии с тегами, с помощью которых структурированная информация может быть представлена в различных формах в зависимости от запроса.

Система многоуровневого отображения данных, доступная в формате XBRL, является предметом научного интереса отечественных и зарубежных исследователей — анализ траектории развития форм представления отчетности ими обычно проводится с точки зрения истории развития учета и отчетности. Генезис инновационной экономики широко раскрыт в работе Е. В. Богатовой [5], а исследованию эволюции бухгалтерского учета посвящены статьи А. С. Асташкиной, Д. А. Львовой, А. М. Мусалына. Проблемы реформирования корпоративной отчетности раскрываются в научных трудах таких отечественных ученых, как Р. П. Булыга, М. А. Вахрушина, В. Г. Гетьман, И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская, О. В. Рожнова, А. Д. Шеремет и др. Возможности формата XBRL как инструмента повышения прозрачности бизнеса рассматриваются в работах Т. А. Богдановой, Р. Г. Каспиной, Н. В. Малиновской, М. В. Фомина. Среди зарубежных исследователей определение ключевых особенностей практики применения XBRL проводится как на уровне отдельных стран [6, 7], так и межстрановых сопоставлений [8]. При этом всеми специалистами большое внимание уделяется анализу данного стандарта с позиции стейкхолдеров [9, 10], и значительная роль отводится разработке методологии формирования прозрачной

корпоративной отчетности [3, 11, 12] и учета интеллектуальной собственности [13]. Между тем, роль регулирующих органов в продвижении повестки по цифровизации отчетности и этапам эволюции формата представления учетной информации освещается недостаточно. В силу этого нами поставлена задача проведения анализа кардинальных изменений в учете и отчетности на текущем этапе развития экономики и управления и определения новых путей адаптации экономических субъектов к стремительно меняющимся современным условиям.

Система многоуровневого отображения данных, доступная в формате XBRL, является предметом научного интереса отечественных и зарубежных исследователей — анализ траектории развития форм представления отчетности ими обычно проводится с точки зрения истории развития учета и отчетности.

МАТЕРИАЛЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Особенности продвижения XBRL-отчетности регулятивными органами

В 80-х гг. XX в. либерализация финансовых рынков вкупе с ужесточением требований к качеству данных привели к изменению роли информации, которая в бизнес-среде постепенно стала восприниматься как цифровой актив. Повышению прозрачности и открытости бизнеса также способствовали новые информационно-коммуникационные технологии. До 2000-х гг. данные, как правило, передавались в виде электронных сообщений об экономических сделках. Один из первых появившихся в истории развития интеллектуальных коммуникаций веб-сайт Info Cern (рус. Инфо Церн) был создан 6 августа 1991 г. физиком Т. Бернерс-Ли, сотрудником Европей-

ской организации ядерных исследований CERN в Женеве¹.

В том же месяце концепция «всемирной паутины» была опубликована в новостных интернет-сообществах. С этого момента ведущие европейские, а затем и другие научные учреждения решили присоединиться к инновационному проекту и приступили к созданию веб-серверов на базе своих организаций. В 1993 г. разработчики открыли свободный доступ к исходному коду гипертекстового проекта, после чего компании, относящиеся к различным сегментам рынка, начали применять инновационные технологии для создания сайтов.

В настоящее время цифровая отчетность является продуктом информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), предназначенным для представления и распространения стандартизированной финансовой и нефинансовой информации.

Информация стала цифровым активом, что повлекло за собой появление организаций, бизнес которых был сосредоточен на ее поиске, обработке и представлении. Развитие информационно-коммуникационных технологий послужило усилению корпоративизации мировой экономики. Веб-сайт превратился в электронное портфолио компании, открытое для стейкхолдеров, а развитие технологий привело к трансформации процесса создания и представления отчетности: на смену бумажному формату пришел цифровой.

В настоящее время цифровая отчетность является продуктом информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), предназначенным для представления и распространения стандартизированной финансовой и нефинансовой информации. В научной литературе и на практике обычно

¹ ЦЕРН (англ. CERN) — Европейская организация по ядерным исследованиям. URL: <http://info.cern.ch/>

выделяют 3 уровня представления отчетности в электронном виде: 1 — в цифровом формате; 2 — в оптимальном стандартизируемом формате (для анализа и сопоставимости с информационными системами компании); 3 — в одном источнике с достаточной степенью детализации для проведения динамического анализа².

В качестве примера 1-го уровня можно привести формат PDF (англ. Portable Document Format). Он был создан в начале 1990-х г. компанией Adobe Systems, но повсеместно применяется только с 2008 г. В качестве его минусов пользователи отмечали ограниченность возможности навигации, а также то, что отчетность в PDF не может быть представлена в многомерном и трансформируемом виде.

Ко второму уровню представления отчетности относится расширяемый язык XBRL (англ. eXtensible Business Reporting), предложенный в апреле 1998 г. бухгалтером и аудитором Ч. Хоффманом для автоматизированного обмена финансовой информацией³. XBRL является машинным языком, позволяющим компаниям собирать финансовые данные и обмениваться ими в электронном виде со стейкхолдерами, например, в сети Интернет⁴. Процесс по внедрению формата бизнес-отчетности XBRL был запущен в том же 1998 г. В результате был создан веб-сайт XBRL.org, на базе которого развернула свою деятельность независимая организация Консорциум XBRL (англ. XBRL International), на практике поддерживавшая стандарты языка.

В начале 2000 г. к ней присоединились такие известные мировые профессиональные организации, как Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW) и Американский Институт сертифицированных присяжных бухгалтеров (AICPA). В 2000 г. ICAEW организовала первую конференцию по XBRL в Лондоне. Однако после банкротства корпорации Enron в декабре 2001 г. требования по предоставлению отчетности в Комиссию по ценным бумагам и биржам США [англ. US Securities and Exchange Commission

² Digital reporting: A progress report. ICAEW. URL: <https://www.icaew.com/technical/financial-reporting/information-for-better-markets/ifbm-reports/digital-reporting-a-progress-report>

³ Brief history. About XBRL US. URL: <https://xbrl.us/home/about>

⁴ Glossary. ISACA. URL: <https://www.isaca.org/resources/glossary>



Рис. 1 / Fig. 1. Ключевые этапы процесса по регулированию перехода отчетности к формату XBRL / Key stages in regulating the reporting transformation process to XBRL format

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

(SEC)] стали ужесточаться. С целью получения информации в электронном формате и повышения ее прозрачности SEC была разработана электронная система сбора, анализа и поиска данных EDGAR⁵. Первоначально представление отчетности в SEC производилось в формате PDF. В настоящее время в системе EDGAR используется XBRL, причем SEC в качестве основной характеристики выделяет не формат представления данных, а их структуру.

Структурированные данные — это информация, разделенная на стандартизированные, доступные для обработки части, которые могут быть сформированы и переданы как с использованием

стандартов XBRL, XML и JSON⁶, так и с помощью веб- и pdf-форм [7]. Спектр консалтинговых услуг расширяется при концентрации внимания на целостном подходе к бизнесу: отчетность в этом случае рассматривается как совокупность бухгалтерского баланса, отчетов о прибылях и убытках, изменениях капитала и о движении денежных средств (т. е. различных видов финансовой отчетности). Согласно такому широкому взгляду под бизнес-отчетностью понимается вся система финансовой и нефинансовой отчетности предприятия: нефинансовая в соответствии со стандартами ESG (англ. Environmental, Social and Corporate Governance) представляет собой совокупность

⁵ About EDGAR. US Securities and Exchange Commission. URL: <http://www.sec.gov/edgar.shtml>

⁶ JSON (JavaScript Object Notation) — текстовый формат обмена данными, основанный на JavaScript.



Рис. 2 / Fig. 2. Качественные характеристики полезной финансовой информации / Quality characteristics of useful financial information

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

экологических, социальных и корпоративных фактов, способных повлиять на возможность компании следовать своей стратегии и участвовать в создании стоимости бизнеса в долгосрочной перспективе⁷.

Концепция широкого взгляда на отчетность тесно связана с концепцией расширенного предприятия, рассматривающей комплексную стоимость бизнеса. Поскольку в создании стоимости принимают участие не только внутренние, но и внешние заинтересованные стороны, происходит переход от формо-центричного представления отчетности, ключевой характеристикой которого является внимание к отдельным отчетным формам, к дата-центричному, основанному на интеграции различных показателей и более гибкому формату их представления [1–3] (рис. 1).

⁷ ESG Reporting Guide 2.0. URL: <https://www.nasdaq.com/docs/2019/11/26/2019-ESG-Reporting-Guide.pdf>

Преимущества языка бизнес-отчетности XBRL заключаются в повышении качества информации за счет своевременности, понятности, проверяемости и сопоставимости используемых показателей⁸. Формат XBRL не влияет на изменение стандартов бухгалтерского учета, но способствует применению качественных характеристик, повышающих полезность данных (рис. 2).

В настоящее время под XBRL понимается язык электронной передачи деловой и финансовой информации, принимаемый в качестве стандарта отчетности во всем мире⁹. Основные мировые экономические и финансовые институты, а также многие компании и государственные или местные агентства активно используют этот язык, позволяющий унифицировать передаваемые

⁸ An Introduction to XBRL. URL: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/>

⁹ An Introduction to XBRL. URL: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl/>

- Проверяющие процессоры
- Программное обеспечение для просмотра и потребления
- Программное обеспечение для создания отчетов

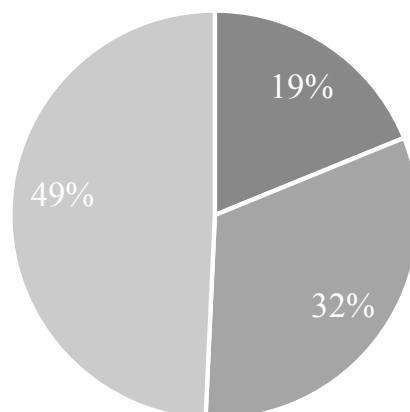


Рис. 3 / Fig. 3. Виды сертифицированного программного обеспечения в области формата XBRL / Certified XBRL software

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

цифровые бухгалтерские и финансовые данные, а его формат при предоставлении отчетности сокращает лаги в среднем на 0,4–3,4% (0,21–1,93 дня) в зависимости от используемой спецификации [14]. Также отметим, что прежде (при передаче информации в виде отсканированных копий) для анализа, в частности, для приведения файлов к удобному формату, требовалось значительное время.

Благодаря системе тегов пользователи могут переходить по интерактивным ссылкам и анализировать показатели в динамике. Интерактивный формат способствует повышению скорости обработки информации, позволяет автоматизировать ее проверку и снизить вероятность ошибки. Перечень тегов, которые используются для отдельных элементов, данных, атрибутов и взаимосвязей, определяет таксономии, т.е. иерархические словари, специфичные для отчетной области и применяемые сообществом XBRL¹⁰. Для бизнес-отчетности требуются разные таксономии, и национальные юрисдикции могут разрабатывать их самостоятельно с учетом национальных

стандартов, поэтому внедрение XBRL повышает гибкость управления компанией и способствует более быстрой ее адаптации к изменяющимся факторам внешней среды.

Отметим, что XBRL International (далее — Консорциум) является глобальной некоммерческой организацией, действующей в интересах профессионального сообщества, а основная цель ее деятельности — повышение подотчетности и прозрачности бизнеса во всем мире путем предоставления бизнес-отчетности согласно стандарту XBRL. В целом Консорциум включает более 15 юрисдикций, а в качестве аффилированной организации в Европе с 2008 г. выступает XBRL Europe. В настоящее время в XBRL International входят свыше 600 организаций по всему миру¹¹ [14]. В Консорциуме установлено прямое членство; также требуются вхождение в локальную юрисдикцию¹².

Прямое членство применимо при соблюдении одного или двух из следующих условий:

¹¹ Jurisdictions. XBRL International. URL: <https://www.xbrl.org/the-consortium/about/jurisdictions/>

¹² Membership List. XBRL International. URL: <https://www.xbrl.org/the-consortium/about/membership-list/>

¹⁰ Taxonomy. XBRL International. URL: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/taxonomies/>

- для транснациональных компаний (ТНК) — деятельность в нескольких странах. В таком случае прямое членство становится способом поддержки XBRL-отчетности во всех государствах присутствия, а также участия сотрудников в глобальных рабочих группах, что позволяет им находиться в центре нововведений в области бизнес-отчетности и принимать участие в ее реформировании;

- для стран, в которых отсутствуют юрисдикции XBRL, прямое членство может стать первым шагом к их созданию или компании могут присоединиться к Консорциуму путем членства в юрисдикции.

Важным направлением деятельности XBRL International служит сертификация программных продуктов. Знаком качества программного обеспечения (ПО), проверенного ею на соответствие XBRL спецификациям, является сертификация XBRL (англ. Certified Software™) сроком на один год. Международная программа сертификации XBRL позволяет совместимому ПО получать и демонстрировать ежегодную аккредитацию, подтверждающую его соответствие спецификациям XBRL.

Сертифицированное ПО идентифицируется по логотипу XBRL Certified Software™ и товарному знаку XBRL Certified Software — с их помощью можно перейти на страницу сертификата на веб-сайте программного обеспечения XBRL.

В настоящее время наибольшее число сертифицированных программных продуктов приходится на ПО для создания отчетов (англ. Report Creation Software), что связано с регулятивными требованиями по представлению отчетности в формате XBRL¹⁵. Наименьшую часть занимают проверяющие процессоры (англ. Validating Processors), которыми пользуются компании, ответственно подходящие к решению бизнес-задач и осознающие необходимость проверки отчетности. Незначительность доли проверяющих процессоров объясняется сложностями в разработке программных продуктов, которые бы обеспечивали полную и качественную проверку XBRL-отчетности (рис. 3).

Для получения сертификации необходимо, чтобы ПО прошло тестирование; полученная после этого официальная сертификация подтверждает значимость программного продукта для клиентов компании.

¹⁵ XBRL software. URL: <https://software.xbrl.org>

ВЛИЯНИЕ РЕГУЛЯТОРНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПО ВНЕДРЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL НА СИСТЕМУ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Применение формата XBRL не ограничивается представлением отчетности в регуляторные органы и раскрытием ее на официальных сайтах организаций. В международной практике проводятся исследования по изучению возможностей использования XBRL и в системе внутреннего контроля. Принято утверждать, что последняя представляет собой совокупность взаимосвязанных процессов, разработанных, внедренных и поддерживаемых лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей компании в области подготовки надежной финансовой отчетности, а также результативности и эффективности деятельности, соблюдения применимых законов и нормативных актов¹⁴. Поэтому анализ возможностей снижения регуляторной нагрузки посредством внедрения XBRL проводится в рамках выполнения требований Закона Сарбейнса-Оксли (SOX) [15–17], который в 2002 г. был принят Конгрессом США в ответ на последствия и неопределенность, вызванные мошенничеством в WorldCom и Enron. Законом были предусмотрены серьезные реформы по части регулирования раскрытия финансовой информации и корпоративного управления с целью восстановления доверия общественности к аудиту и финансовой отчетности; содержащиеся в нем новые или расширенные требования соответствия применяются ко всем советам директоров публичных компаний США, управляющим и бухгалтерским фирмам. Помимо прочего, SOX предусматривает, что:

- финансовые отчеты включают отчет о внутреннем контроле;
- точные финансовые данные и средства контроля вводятся для защиты финансовой информации;
- выпуск отчетов о раскрытии финансовой информации должен осуществляться на конец года;

¹⁴ Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) Выявление и оценка рисков существенного искажения (Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.10.2021 № 163н). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403205064/>

- раскрытие сведений о корпоративном мошенничестве производится путем развития корпоративной культуры у сотрудников, способных реагировать на риск¹⁵.

Закон включает 11 разделов, ключевыми из которых являются 302-й и 404-й¹⁶. В разделе 302 «Корпоративная ответственность за финансовую отчетность» указано, что генеральный и финансовый директора несут прямую ответственность за достоверность финансовых отчетов. Подписывающие их сотрудники должны проверять и подтверждать точность данных финансовой отчетности, устанавливать и поддерживать систему внутреннего контроля, а также выявлять все ее существенные недостатки, фиксировать ее изменения, раскрывать случаи мошенничества. В разделе 404 «Управленческая оценка механизмов внутреннего контроля» зафиксировано, что все годовые финансовые отчеты должны содержать отчет о внутреннем контроле, который определяет ответственность руководства за адекватную структуру внутреннего контроля, оценку эффективности его структуры и любые недостатки в его системе. Независимые внешние аудиторы также должны подтвердить заявления компании о том, что внутренний контроль действует и эффективен.

Заметим, что при переходе на систему отчетности в формате XBRL организации, выполняющие требования SOX, могут столкнуться со следующими рисками¹⁷:

- *Неэффективные процессы и средства контроля.* Вследствие недостаточного внимания к построению эффективной системы внутреннего контроля за финансовой отчетностью проблемным аспектом компаний может стать отсутствие контрольных процедур в отношении независимой проверки их аутсорсинговыми фирмами; в этом случае, если организации будут полагаться на сторонние автоматизированные процессы валидации данных, последние могут оказаться как неполными, так и не обеспечивающими надежность информации на языке бизнес-отчетности XBRL.

¹⁵ Sarbanes-Oxley Law of 2002. URL: https://pcaobus.org/About/History/Documents/PDFs/Sarbanes_Oxley_Act_of_2002.pdf

¹⁶ Там же.

¹⁷ XBRL reporting risks. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/xbrl/assets/xbrl-filings-reducing-vulnerability-to-risk-september-2014.pdf>

- *Невозможность обеспечить соответствие отчетности требованиям в заданные сроки.* Задержка может свидетельствовать о том, что выгоды от управления раскрытием информации не были полностью реализованы: совершенствование бизнес-процессов и системы внутреннего контроля осуществлено не до конца из-за дополнительной регуляторной нагрузки. Причинами ограниченного использования преимуществ от внедрения системы раскрытия информации в формате XBRL выступают недостаточная подготовка персонала компании, отсутствие высококвалифицированных специалистов по отчетности и неэффективное управление изменениями.

- *Низкая эффективность IT-контрольных процедур.* При внедрении прикладного решения в виде «облака» возможны случаи отсутствия документации по контролю раскрытия информации и несоблюдения внутренних IT-требований к доступу к данным, их резервному копированию и хранению. Руководство организации должно принимать во внимание, что использование облачных приложений для хранения отчетности не гарантирует стопроцентной защиты от несанкционированного доступа к ее конфиденциальным данным. Особенно к тем, что являются частью процесса управления версиями, поскольку зачастую количество контрольных процедур варьируется в зависимости от того, находится ли компания в процессе внедрения XBRL или на этапе совершенствования системы IT-контроля.

- *Неполная документация по разделу SOX 404.* Компании, возможно, не в полной мере рассматривают процессы отчетности и механизмы контроля в отношении реализации своих приложений по управлению раскрытием информации. Последние нередко используются для обработки отчетов EDGAR (не связанных с XBRL, сертифицированных руководством), хотя область применения XBRL ограничена разделом 404 Закона SOX. В этом случае оценка руководством новых процессов и средств контроля, имеющих отношение к его прикладным решением по управлению раскрытием информации, может быть неполной и/или необъективной.

- *Совершенствование системы внутреннего контроля.* Язык бизнес-отчетности XBRL может применяться как при совершенствовании ERP-систем (англ. Enterprise Resource Planning – планирование ресурсов предприятия), так и при

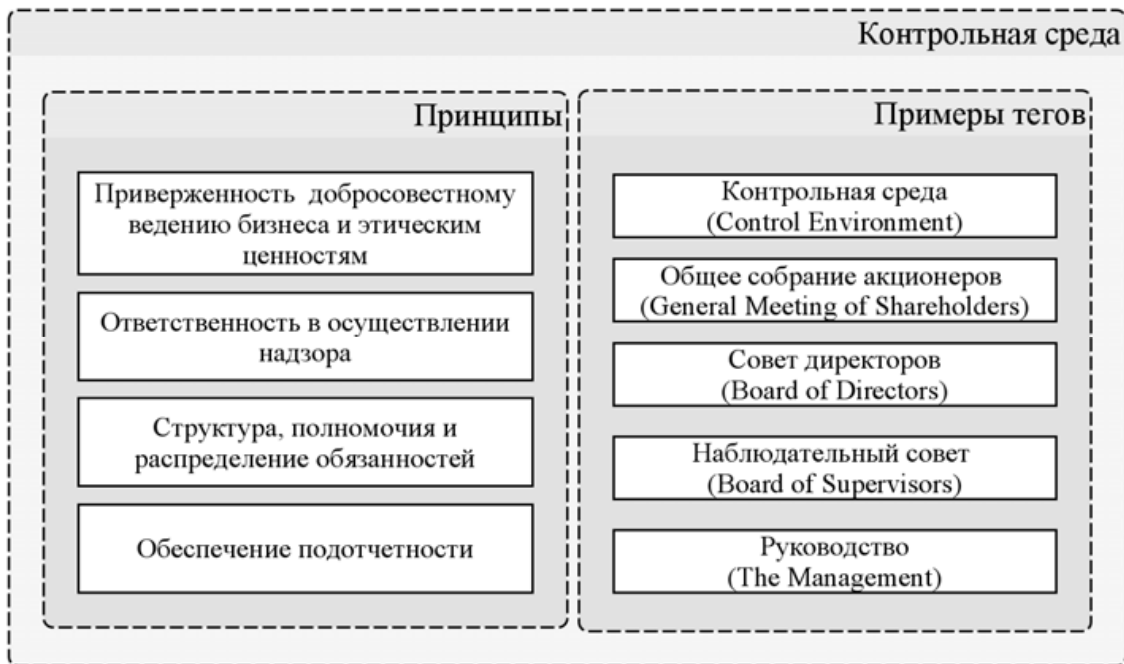


Рис. 4 / Fig. 4. Пример тегов для элемента системы внутреннего контроля «Контрольная среда» / Tag system example for the internal control element "Control environment"

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

оптимизации структуры внутренних положений и процедур в области внутреннего контроля. В данной сфере разработана модель мониторинга, ориентированного на повышение уверенности и надежности ИТ-систем, в режиме реального времени [17].

При внедрении матрицы рисков и контрольных процедур на крупных предприятиях применение языка XBRL обусловлено такими его преимуществами, как транспортабельность и многомерность представления данных [1]. Его можно также использовать для цифровизации документации в области внутреннего контроля, что будет способствовать повышению прозрачности и сопоставимости информации. В развернутом виде положение о внутреннем контроле может включать раздел с общими принципам его организации и необходимые примечания [14].

Организации, внедряющие комплексный подход в отношении управления рисками и ответственности регуляторным требованиям, могут столкнуться с проблемой интеграции и обмена данными. В этом случае следует использовать программно-языковой комплекс ОС EG GRC–XML со спецификацией XBRL. Применение единой спецификации способствует согласованности, облег-

чает эксплуатацию существующих инструментов при формировании результатов и последующей работе с ними, а прототип использует таксономию XBRL для практической работы с принципами системы управления корпоративными рисками (COSO). В то же время, помимо COSO, на рынке существуют и другие модели, например COBIT, ISO 31000 или PCI. Однако на практике для использования отчета требуется его адаптация с учетом специфики деятельности компании, поэтому возникает необходимость в создании набора тегов, обуславливающих особенности элементов системы внутреннего контроля (рис. 4).

На повышение эффективности применения XBRL в системе внутреннего контроля также нацелена и поддержка в области XBRL Assurance. В целом, спектр услуг в сфере XBRL можно обозначить как XBRL-консалтинг – консалтинговые услуги в сфере формирования и проверки XBRL-отчетности, повышения качества предоставления отчетных данных и проведения тренингов для сотрудников компании.

Распространение формата XBRL влияет на рынок консалтинговых услуг и способствует его изменениям через создание новых направлений деятельности. Сопровождение клиентов может проводиться на каждом из этапов работы с про-

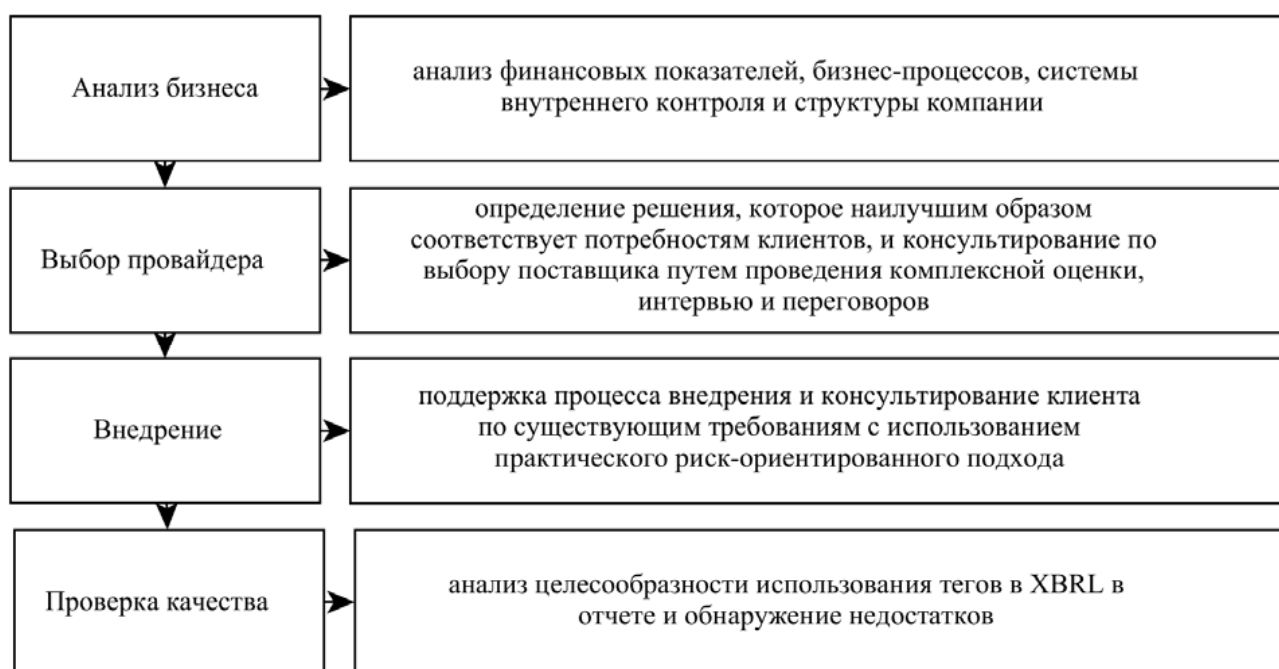


Рис. 5 / Fig. 5. Этапы проведения XBRL-консалтинга / XBRL consulting stages

Источник / Source: разработано автором по материалам Deloitte US. URL: <https://www2.deloitte.com/ro/en/P/audit/solutions/XBRL-assurance.html> / developed by the author based on data Deloitte US. URL: <https://www2.deloitte.com/ro/en/P/audit/solutions/XBRL-assurance.html>

граммным обеспечением, а XBRL-консалтинг — по следующим направлениям¹⁸:

- разъяснения по законодательным или иным требованиям к отчетности XBRL;
- анализ и определение направлений интеграции XBRL в текущие процессы отчетности;
- разработка дорожных карт с описанием типичных процессов отчетности XBRL;
- подготовка подробных обзоров качества данных для выявления потенциальных проблем соответствия файлов в формате XBRL;
- оптимизация процессов для устранения проблем с соблюдением требований;
- предоставление рекомендаций руководству организации по мере привлечения третьей стороны для внедрения отчетности XBRL;
- учебные ресурсы по детальной технической подготовке к формированию XBRL-отчетности;
- бенчмаркинг (сопоставительный анализ на основе эталонных показателей) отчетности XBRL и представленных базовых данных с аналогами.

XBRL-консалтинг может включать в себя получение разумной уверенности в том, что:

- используется актуальная таксономия XBRL;
- теги в XBRL точны и способствуют наиболее полному отображению информации;
- сформированные с помощью XBRL отчеты являются полными, корректными и получаются своевременно;
- теги в формате XBRL полезны инвесторам [18].

Напомним, что теги XBRL выступают частью таксономий, разработанных участниками рынка, общедоступных и свободных от лицензий. Таксономии состоят из определений финансовых концепций, связанных между собой, поэтому компании обязаны обеспечивать точность и последовательность своих тегов.

Качественная информация XBRL способствует укреплению доверия и может служить для организаций конкурентным преимуществом, однако проблемы с данными в файлах XBRL сохраняются; и хотя XBRL US с помощью своих правил контроля качества данных выявляет ошибки, это лишь небольшой процент от их общего числа.

Независимая проверка тегов и суждений может помочь компаниям повысить доверие к своей информации XBRL. Основные этапы XBRL-консалтинга представлены на рис. 5.

¹⁸ XBRL Digital Assurance. URL: <https://www2.deloitte.com/ro/en/P/audit/solutions/XBRL-assurance.html>

ВЫВОДЫ

Существующая система учетно-аналитических процессов компаний (особенно крупных) находится под влиянием цифровизации. Отчетность в формате XBRL является эволюционным этапом повышения прозрачности деятельности организаций, поскольку позволяет отслеживать происходящие в них изменения в режиме online, нейтрализуя последствия временных лагов. Компании должны более широко раскрывать информацию о рынках, стратегиях и видах своей деятельности, генерирующей стоимость бизнеса, включая в число нефинансовых мер инновации, клиентов, бренды и репутацию.

Переход от традиционного ретроспективного отражения показателей к структурированной многомерной отчетности вполне логичен, так как вызван необходимостью сжатия информации до удобного для анализа представления. С другой стороны, XBRL не только облегчает проведение операций с данными, но и позволяет одновременно сравнивать несколько компаний за различные временные интервалы. Однако переход к новому формату является сложным, требующим значительных вложений. Кроме того, XBRL находится под влиянием непрерывных регуляторных изменений, следовательно, внедряющие его компании должны постоянно отслеживать происходящие перемены.

Одновременно внедрение XBRL подразумевает работу экспертов, обладающих навыками в области бухгалтерского учета, финансов, программирования и специфическими знаниями

в области XBRL-отчетности. Возможности последней в режиме реального времени требуют введения дополнительных средств контроля для обеспечения точности и целостности собираемых данных. Компании должны убедиться в том, что таксономия, которую они используют для подготовки финансовой отчетности, является актуальной, а процедуры маркировки данных — полными и корректными. Онлайн-формат отчетности XBRL повышает уязвимость организаций перед IT-угрозами, поэтому необходимо внедрение контрольных процедур, в том числе ограничения прав доступа, защиты от вредоносных атак, управления передачей персональных данных.

По результатам исследования возможностей и преимуществ нового IT-формата как для представления отчетности, так и для организации системы внутреннего финансового контроля, нами предложено определение XBRL-консалтинга как нового направления профессиональных услуг аудиторских и консалтинговых фирм. Данные услуги могут включать в себя разработку системы тегов, проверку их точности, предоставление ПО для синхронизации учетных систем компании с формами представления отчетности в формате XBRL, проведение тренингов по ознакомлению с техническими особенностями подготовки отчетности в формате XBRL.

Считаем, что изучение данных вопросов должно быть продолжено. Предполагаем, что полученные нами результаты заинтересуют как IT-специалистов, так и профессионалов сферы учета и аудита.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бурцева К. Ю. Развитие учетного, аналитического и контрольного инструментария на основе XBRL технологий. *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2020;15(3):93–98.
2. Дроков С. В. Перспективы интенсификации управления данными документированных сфер деятельности организаций в отношениях цифровой экономики. *Вестник ВНИИДАД*. 2020;(1):54–69.
3. Фомина О. Б., Фомин М. В. Проблемы представления стандартизированной бизнес-отчетности. *Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2016;(1):140–150.
4. Курузов М. В. Развитие инструментов финансового менеджмента в разрешении корпоративных агентских конфликтов. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Краснодар: КубГУ; 2014. 27 с.
5. Богатова Е. В. Инновационная экономика. Монография. М.: Русайнс; 2018. 86 с.
6. Abhishek N. A., Ashok M. L., Divyashree M. S. Conceptual Study on XBRL Implementation in India: Issues and Challenges. *Open Journal of Economics and Commerce*. 2018;1(4):45–51.
7. Rahwani N. R., Sadewa M. M., Qalbiah N., Mukhlisa N., Nikmakh N. Corporate tax reporting based on XBRL in Indonesia. *Procedia Computer Science*. 2019;(161):133–141.
8. Singerová J. XBRL: Different Approach of Utilization. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(25):134–140.
9. Enachi M., Andone I. I. Progress of XBRL in Europe — projects, users and prospects. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(20):185–192.

10. Бодяко А. В., Спицина Д. В. Формат XBRL и системы BI как инструменты представления информации заинтересованным сторонам. *E-FORUM*. 2020;2(11):129–141.
11. Щегловская Ю. А. Конвергенция принципов управленческого учета и МСФО при формировании и анализе консолидированной отчетности электроэнергетических компаний. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. М.: Финансовый университет; 2019. 24 с.
12. Рожнова О. В., Марков В. В., Игумнов В. М. Транспарентность как приоритетное направление повышения качества отчетности предприятий. *Izvestiya MGTU MAMI = Известия МГТУ МАМИ*. 2013;5(1):34–36.
13. Устинова Я. И. Теория и методология учета интеллектуальной собственности. Автореф. дисс. ... докт. экон. наук. Новосибирск: НГУЕУ; 2019. 48 с.
14. Amin K., Eshleman J. D., Feng C. The Effect of the SEC's XBRL Mandate on Audit Report Lags. *Accounting Horizons*. 2018;32(1):1–27.
15. Chen H. M. Disclosure of Internal Control Based on XBRL. *Advanced Materials Research*. 2012;(542–543):311–314.
16. Devonish-Mills L., Updates on XBRL and SOX. *Strategic Finance*. 2007;88(8):14–17.
17. Eni L. C. Empirical Research: Exploring Extensible Business Reporting Language and Views of Romanian Accountants. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(32):1675–1699.
18. Richardson V., Smith R., Chang C. Loose Leaf for Accounting Information Systems. USA: McGraw-Hill; 2017:464.

REFERENCES

1. Burtseva K. Yu. Development of accounting, analytical and office administration based on XBRL technologies. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Bulletin of Kazan State University*. 2020;15(3):93–98. (In Russ.).
2. Drovkov S. V. Prospects for the intensification of data management of documented spheres of activity of organizations in the relations of the digital economy. *Vestnik VNIIDAD = Herald of VNIIDAD*. 2020;(1):54–69. (In Russ.).
3. Fomina O. B., Fomin M. V. Problems of presentation of standardized business reporting. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Tver State University. Series: Economics and Management*. 2016;(1):140–150. (In Russ.).
4. Kuruzov M. V. Development of financial management tools in resolving corporate agency conflicts. Cand. econ. sci. diss. Synopsis. Krasnodar: KubSU; 2014. 27 p. (In Russ.).
5. Bogatova E. V. Information Encyclopedia. Monograph. Moscow: Rusain; 2018. 86 p. (In Russ.).
6. Abhishek N. A., Ashok M. L., Divyashree M. S. Conceptual Study on XBRL Implementation in India: Issues and Challenges. *Open Journal of Economics and Commerce*. 2018;1(4):45–51.
7. Rahwani N. R., Sadewa M. M., Qalbiah N., Mukhlisa N., Nikmakh N. Corporate tax reporting based on XBRL in Indonesia. *Procedia Computer Science*. 2019;(161):133–141.
8. Singerová J. XBRL: Different Approach of Utilization. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(25):134–140.
9. Enachi M., Andone I. I. Progress of XBRL in Europe — projects, users and prospects. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(20):185–192.
10. Bodyako A. V., Спицина Д. В. Format XBRL and system requirements as tools for creating an information database used for monitoring. *E-FORUM*. 2020;2(11):129–141. (In Russ.).
11. Shcheglovskaya Yu. A. Convergence of management accounting principles and IFRS in the formation and analysis of consolidated statements of electric power companies. Cand. econ. sci. diss. Synopsis. Moscow: Financial University; 2019. 24 p. (In Russ.).
12. Rozhnova O. V., Markov V. V., Igumnov V. M. Transparency as a priority direction for improving the quality of enterprise reporting. *Izvestiya MGTU MAMI*. 2013;5(1):34–36. (In Russ.).
13. Ustinova Ya. I. Theory and methodology of intellectual property accounting. Dr. econ. sci. diss. Synopsis. Novosibirsk: NSUEU; 2019. 48 p. (In Russ.).
14. Amin K., Eshleman J. D., Feng C. The Effect of the SEC's XBRL Mandate on Audit Report Lags. *Accounting Horizons*. 2018;32(1):1–27.

15. Chen H. M. Disclosure of Internal Control Based on XBRL. *Advanced Materials Research*. 2012;(542–543):311–314.
16. Devonish-Mills L. Updates on XBRL and SOX. *Strategic Finance*. 2007;88(8):14–17.
17. Eni L. S. Empirical research: the study of the extensible language of business reporting and the views of Romanian accountants. *Procedia Economics and Finance*. 2015;(32):1675–1699.
18. Richardson V., Smith R., Chang C. *Loose Leaf for Accounting Information Systems*. USA: McGraw-Hill; 2017:464.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Дарья Валерьевна Спицина — аспирантка департамента мировой экономики и мировых финансов, Финансовый университет, Москва, Россия

Daria V. Spitsina — postgraduate student of the Department of World Economy and World Finance, Financial University, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0003-1850-7582>

daria.v.spitsina@gmail.com

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 25.08.2023; после рецензирования 23.10.2023; принята к публикации 30.10.2023.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 25.08.2023; revised on 23.10.2023 and accepted for publication on 30.10.2023.

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