

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 657.631

ГРНТИ 06.35.31

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ГОСУДАРСТВЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ РЕСУРСЕ

О.Б. Фомина¹, М.В. Фомин²

¹ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет», г. Тверь

²ФГБОУ ВО «Государственный академический университет гуманитарных наук», г. Москва

В статье рассматриваются наиболее актуальные проблемы формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности в России. Цель статьи – определение соответствия российского подхода к формированию государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности и существующего в мировой практике процесса введения единого электронного формата подачи отчетности, а также выявление наиболее перспективных направлений развития электронной отчетности. По результатам проведенного анализа выявлены положительные и отрицательные аспекты отечественной практики перевода отчетных данных в машиночитаемую форму. В исследовании использованы методы сравнения, SWOT-анализа. Научная новизна исследования состоит в обосновании необходимости дальнейшего совершенствования процесса формирования и использования государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности на основе применения достижений современных информационных технологий в качестве базы для выполнения аналитических процедур.

Ключевые слова: *государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, ГИРБО, бухгалтерская (финансовая) отчетность, расширяемый язык деловой отчетности, XBRL.*

В мировой практике в последние десятилетия четко обозначился процесс перехода на введение нового формата подачи финансовой отчетности. Так, с 2020 г. в Европейском Союзе вся годовая отчетность публичных компаний полностью переводится в электронный формат и должна составляться с использованием расширяемого языка деловой отчетности XBRL (eXtensible Business Reporting Language). Аналогичная работа по применению этого электронного машиночитаемого формата передачи отчетной информации осуществляется в настоящее время и в России Центральным банком Российской Федерации. С 1 января 2018 г. данный формат представления отчетности стал обязательным для пенсионных, инвестиционных фондов, страховых компаний, профессиональных участников рынка ценных бумаг. Постоянно расширяется круг экономических субъектов, обязанных предоставлять свою отчетность в формате XBRL. В 2020 г. на этот

формат переводятся кредитные рейтинговые агентства и страховые брокеры, в 2021 г. – специализированные депозитарии, микрофинансовые организации. Предполагается со временем полный переход на единый электронный формат отчетности всех участников финансового рынка.

Применение расширяемого языка деловой отчетности XBRL направлено на повышение качества отчетных данных, сокращение времени на подготовку финансовой отчетности, упрощение администрирования и сокращение затрат на сбор, обработку и анализ данных, обеспечение обмена информацией с другими экономическими субъектами, применяющими XBRL. Осуществляемый в России, как и во всем мире, перевод отчетных данных в машиночитаемую форму раскрытия информации, понятную международным инвесторам, рассматривается как важный элемент развития цифровой экономики [9, с. 270].

В соответствии с Федеральным законом РФ № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1] с 2020 г. в России изменяется порядок представления организациями обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности. Это осуществляется с целью снижения административного бремени, которое экономические субъекты несут в связи с исполнением обязанностей по представлению своей бухгалтерской отчетности в государственные органы, а также упрощения доступа заинтересованных лиц к этой отчетности.

Новый порядок представления годовой бухгалтерской отчетности организаций предусматривает обязательное представление отчетности только в один адрес. Таким адресом в зависимости от вида экономической деятельности является Федеральная налоговая служба России или Банк России. Все организации, обязанные составлять бухгалтерскую отчетность, за исключением кредитных и некредитных финансовых организаций, должны представлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения. Ранее все организации (за исключением организаций государственного сектора и Банка России) сдавали свою отчетность в орган государственной статистики и налоговый орган.

Наряду с этим меняется также форма и способ представления отчетности. Теперь вся отчетность представляется в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, обеспечивающего обмен открытой и конфиденциальной информацией между налоговыми органами и экономическим субъектом. Форматы и порядок представления отчетности утверждаются ФНС России [3, 4]. Бухгалтерская отчетность должна представляться в виде XML файлов. Субъектами малого предпринимательства в 2020 г. бухгалтерская отчетность может пока представляться на бумажном носителе или в виде электронного документа. Федеральной налоговой службой утверждены требования к XML файлам передачи в электронной форме «общей» и «упрощенной» бухгалтерской отчетности [7].

Для тех организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, в налоговый орган следует представлять также аудиторское заключение. Аудиторское заключение должно быть представлено в виде электронного документа в формате PDF.

При формировании государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО) будет осуществляться проверка корректности бухгалтерской отчетности, для чего ФНС России опубликовала рекомендуемые контрольные соотношения для бухгалтерской отчетности, с помощью которых можно определить корректность составленной отчетности [5]. В том случае, если по представленной в ГИРБО бухгалтерской отчетности выявлено несоответствие контрольным соотношениям, организация получит уведомление от оператора электронного документооборота с кодом ошибки и предложением представить скорректированную бухгалтерскую отчетность. И хотя представленная отчетность, даже если она не прошла контрольные соотношения, будет размещена в ГИРБО, ожидается общее повышение качества бухгалтерской отчетности организаций.

Таким образом, с 2020 г. на Федеральную налоговую службу России возложены функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Создание ГИРБО направлено на формирование общедоступной базы данных годовой бухгалтерской отчетности организаций, позволяющей раскрывать «текущие тренды их финансового состояния» [там же]. Следует отметить, что такая цель, связанная с определением динамики изменения финансового состояния компаний, имеет довольно отсроченную перспективу, т. к. в государственном информационном ресурсе будет содержаться бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций только за 2019 и все последующие годы. Открытие интернет-сервиса ГИРБО было запланировано на май 2020 года [там же].

Все заинтересованные лица должны получить доступ к информации, содержащейся в ГИРБО. Предполагается, что будет обеспечен доступ к полному комплексу годовой бухгалтерской отчетности и аудиторскому заключению к ней. Причем эта информация должна предоставляться бесплатно. Однако в определенных случаях за предоставление информации будет взиматься плата. Федеральная налоговая служба должна утвердить правила пользования государственным информационным ресурсом.

Вместе с тем в рамках функционирования ГИРБО вводится абонентское обслуживание. Такое обслуживание может быть необходимо тем компаниям, которые используют бухгалтерскую (финансовую) отчетность для проведения масштабного, отраслевого анализа, которым нужен весь массив отчетных данных. Для абонентов будет доступна полная база бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в том формате, в котором эта отчетность поступает в ФНС. Стоимость такого абонентского обслуживания одного рабочего места составит 200 тыс. руб. в год. Правительством Российской Федерации утвержден размер и порядок взимания такой платы [2].

Возникает вопрос, насколько эта информация будет полезна для заинтересованных пользователей и будет ими востребована. Можно ли говорить о соответствии происходящего в нашей стране процесса формирования ГИРБО общемировой практике представления электронной отчетности?

Прежде всего, возникают сомнения относительно полноты формируемой базы бухгалтерской (финансовой) отчетности. От представления обязательного экземпляра отчетности в ГИРБО освобождаются организации бюджетной сферы, Центральный банк РФ и организации, представляющие

бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ЦБ РФ, религиозные организации, организации, годовая отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне, а также другие организации в случаях, установленных Правительством Российской Федерации [1]. В частности, в ГИРБО не будет содержаться консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями МСФО. Это означает, что заинтересованные в такой информации пользователи отчетности должны будут обращаться к другим источникам.

Большие сложности будут возникать у лиц, заинтересованных в проведении анализа показателей бухгалтерской отчетности в динамике за несколько лет, т. к. в ГИРБО будет представлена годовая отчетность организаций, начиная с 2019 г. Для получения бухгалтерской отчетности организаций за предыдущие отчетные периоды придется обращаться в Росстат. Органы статистики должны будут обеспечивать доступ к годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014–2018 гг. (при ее наличии в информационном ресурсе, сформированном до 1 января 2020 г.) до окончания 2023 г., т. е. до истечения срока хранения бухгалтерской отчетности [6].

Не удастся в полной мере пока реализовать и принцип «одного окна», поскольку Минфин РФ еще только занимается разработкой законопроекта, которым будут внесены изменения в различные федеральные законы, скорректированы постановления и распоряжения правительства в целях реализации концепции «одного окна» при представлении бухгалтерской отчетности в государственные органы. В настоящее время продолжают действовать требования представления организациями годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней в адрес федеральных органов исполнительной власти и иных государственных органов. Это создает избыточную административную нагрузку на бизнес и приводит к дублированию функций госорганов по получению и обработке бухгалтерской отчетности. Эта проблема должна быть решена при создании ГИРБО, т. к. государственные органы смогут получать необходимую им отчетность из государственного информационного ресурса посредством системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) [8]. Однако полностью реализовать такой принцип относительно бухгалтерской отчетности предполагается только к 2022 г.

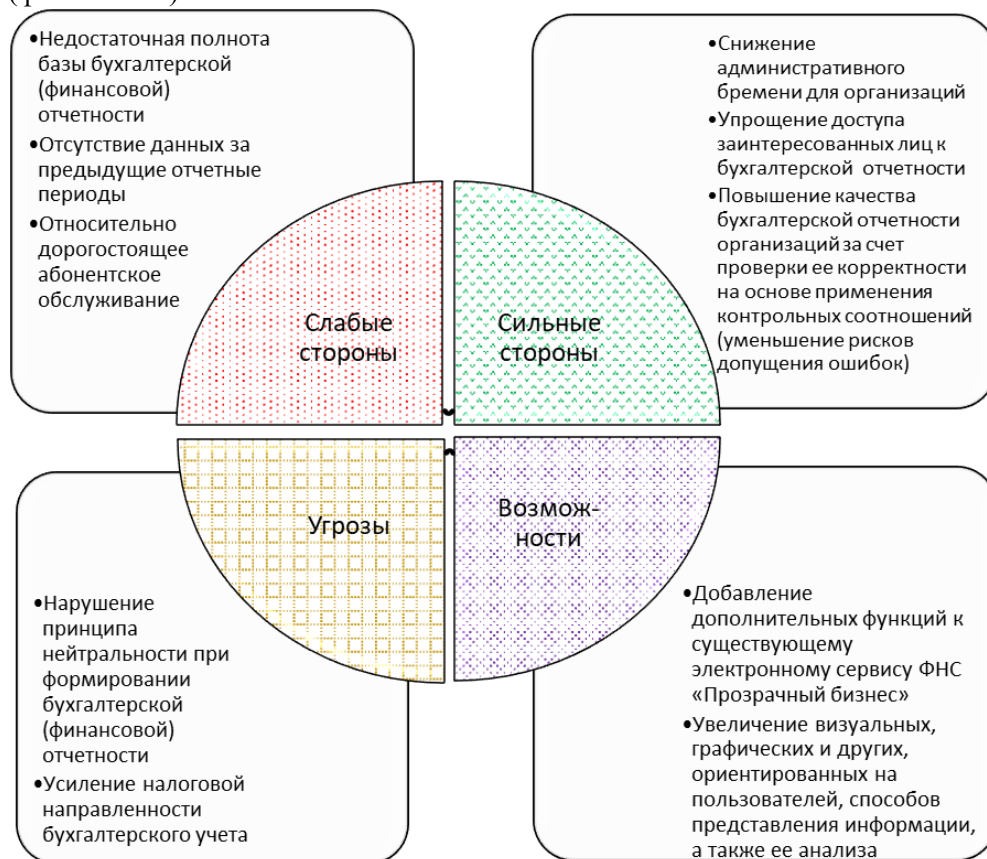
Значительно усложняют ситуацию для пользователей бухгалтерской отчетности различные подходы к сбору данных и их представлению заинтересованным лицам. Так, если для организаций финансового сектора, деятельность которых регулируется Центральным банком РФ, осуществляется переход на сдачу отчетности в Банк России в формате XBRL, то для других организаций при представлении бухгалтерской отчетности в ГИРБО будет использоваться формат XML. В этих условиях сложно говорить о возможности применения единых машиночитаемых форм отчетности для целей анализа, обоснования инвестиционных решений и т. п.

Разработка целевой технологии сбора и обработки отчетности финансовых организаций в периметре регулирования и надзора Банка России на основе единого электронного формата XBRL направлена на создание единого набора данных финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, с учетом надзорных и статистических потребностей. Такой формат

представления отчетности обеспечивает ее сопоставимость с передовой отраслевой и мировой практикой и должен обеспечить повышение доверия к данным.

Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России предполагает разработку федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Однако национальные и международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности ориентированы на традиционный «бумажный» вариант представления отчетности и не регулируют вопросы формирования электронной отчетности. Понятность для пользователей и полезность информации, представленной в форме электронной отчетности, требует отдельного рассмотрения.

Есть опасения, что изменение бухгалтерского законодательства, связанное с представлением обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности в налоговые органы, приведет к еще большему усилению налоговой направленности отечественной практики бухгалтерского учета. Не совсем понятно, как будет обеспечено в этих условиях раскрытие учетной политики организации, обоснование профессионального суждения, соблюдение принципа нейтральности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Р и с .1. SWOT-анализ ГИРБО

Проведенный SWOT-анализ государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (рис. 1) позволяет выделить его основные преимущества, связанные с упрощением доступа к информации и повышением ее качества, уменьшением рисков допущения ошибок. Вместе с тем для обеспечения полезности данного информационного ресурса для пользователей бухгалтерской отчетности необходимо учитывать и преодолевать те угрозы, которые возникают при передаче полномочий по формированию ГИРБО налоговым органам.

Одним из возможных вариантов реализации ГИРБО в части доступа к нему заинтересованных лиц является добавление дополнительных функций к существующему электронному сервису ФНС «Прозрачный бизнес» [10]. В настоящее время этот сервис работает в тестовом режиме и предоставляет доступ к информации обо всех организациях страны, а также данных об адресах массовой регистрации, о директорах и учредителях, являющихся таковыми в нескольких (более 10) юридических лицах, списках дисквалифицированных лиц и ограниченных в участии в юридических лицах. Доступ к информации осуществляется через поиск по наименованиям, индивидуальным номерам налогоплательщиков, ОГРН и адресам. Также в сервисе доступен калькулятор, используя который можно определить среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки, рентабельности продаж и среднемесячной заработной платы в разрезе налоговых периодов (по годам с 2016 г.), видов экономической деятельности (по ОКВЭД) и регионов РФ.

Предоставляемая в электронном сервисе «Прозрачный бизнес» информация по организациям включает в себя выписку из Единого государственного реестра юридических лиц в формате pdf файла, при отнесении компании к малому и среднему бизнесу появляется возможность выгрузки выписки из реестра малых и средних предприятий. Следует отметить, что оба документа сразу выгружаются, подписанными усиленной квалифицированной электронной подписью ФНС, и могут быть использованы в юридически значимом документообороте, включая представление в суде или органах власти.

Часть информации, включающая название, ряд государственных идентификаторов, адрес, основной вид деятельности и для частных нефинансовых компаний некоторые аспекты налогообложения (например, применение специальных налоговых режимов или участие в консолидированной группе налогоплательщиков), предоставляется в html формате. Доступ к информации осуществляется бесплатно и без авторизации. В результате подобный подход позволяет заинтересованным лицам применять техники роботизированной обработки информации. Данные возможности позволяют без каких-либо финансовых вложений включать в корпоративные учетные системы механизм перепроверки контрагентов по общедоступной информации. Например, доступной становится настройка корпоративных роботизированных систем по контролю за изменением регистрационных и других данных компаний путем создания автоматизированных бизнес-процессов (robot process automation, RPA).

Очевидными недостатками электронного сервиса «Прозрачный бизнес» в настоящее время являются отсутствие данных об индивидуальных предпринимателях, отсутствие информации из государственных источников,

не администрируемых ФНС (например, судебные дела или реестр недобросовестных поставщиков), отсутствие графической визуализации на сайте динамики показателей, невозможность создания постоянно используемых фильтров поиска и подборок организаций.

Указанные выше недостатки государственной системы стали причиной появления за последние годы в России множества частных сервисов, предоставляющих доступ к расширенной информации о благонадежности организаций и физических лиц. Многие подобные сервисы предоставляют также доступ к финансовой отчетности организаций, полученной от Росстата. В некоторых сервисах возможно построение диаграмм и графиков по доступным показателям финансовой отчетности. К таким сервисам, в частности, относятся: Сервис проверки контрагентов ООО «КОРУС Консалтинг СНГ»; Быстрая проверка контрагентов Контур. Фокус от группы компаний СКБ Контур; Проверка контрагентов Тензор; СБИС; СПАРК-Интерфакс; Irbis; Casebook; СКРИН Контрагент; FIRA.ru; Картотека; Биранк; Репутация Taxnet; 1С:Fresh и многие другие.

Приведенный список не исчерпывает возможности анализа российских контрагентов, но является крайне заметным чрезвычайно разнообразие подобных сервисов. По нашему мнению, такое разнообразие вызвано удобством встраивания разных сервисов в программные продукты конкурирующих вендоров учетных и управленческих систем, дешевизна сбора и хранения информации в современном мире, которая заметна как производителям данных сервисов, так и покупателям. В то же время предоставление информации о надежности контрагентов является востребованной услугой в силу динамики развития юридических оснований ведения коммерческой и некоммерческой деятельности в России.

Появление и развитие государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности может стать серьезным фактором снижения конкурентоспособности рассмотренных выше сервисов, но в то же время подтолкнет конкуренцию на этом рынке и приведет к формированию более удобных и полезных для потребителей финансовой информации программных продуктов.

Хотелось бы отметить, что все рассмотренные сервисы, используя достижения современной цифровой экономики, предоставляют огромную массу информации, но практически не представленными на российском рынке являются агрегаторы интегрированной отчетности с раскрытием информации о бизнес-моделях организаций, разных видах капитала (не только финансового и производственного), описание рисков, возможностей, стратегий и перспектив компаний. В данной сфере российские исследователи могут ориентироваться только на зарубежные ресурсы, подобные академической и деловой сетям <IR> [11].

По-настоящему востребованными оказались сервисы хранения информации о финансовой отчетности, быстрого поиска, группировки, фильтрации, отслеживания изменений. Это привело к закреплению в российском законодательстве положений «о ГИРБО» и широкому внедрению этого ресурса, начиная с предоставления отчетности за 2019 год. Однако, как на государственном, так и на частном уровнях остаются серьезные лакуны развития данной сферы в части коллаборативного использования

информационных потоков, инструментов распространения данных между заинтересованными лицами с использованием социальных сетей. Практически не представлены на массовом отечественном онлайн-рынке инструменты глубокого математического моделирования деятельности организаций с использованием нейронных сетей, информация о социальной и экологической деятельности компаний, принципах корпоративного управления и их соблюдение различными контрагентами.

Представляется вероятным, что развитие сферы информационных источников о деятельности компаний будет идти не в строго определенных рамках «печатной культуры» коммуникаций, но и с сильным использованием достижений современных информационных технологий. Это неминуемо приведет к увеличению визуальных, графических и аудиальных источников информации и поможет не только в части взаимного контроля контрагентов на рынке, но и в части качественной и своевременной оценки инвесторами своих вложений. Подобные инструменты должны привести к росту осознанного и грамотного инвестирования не только институциональными инвесторами, но и частными лицами. Такие изменения позволят усилить финансовый рынок в России, и будут способствовать его стабильному развитию.

Список литературы

1. Федеральный закон РФ от 28 ноября 2018 г. № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 № 247-ФЗ) [Электронный ресурс] // URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation>
2. О случаях, размере и порядке взимания платы за предоставление информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2019 г. № 811 [Электронный ресурс] // URL: <http://pravo.gov.ru>
3. Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приказ ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@ (зарегистрирован Минюстом России 10.12.2019 рег. № 56754) [Электронный ресурс] // URL: <https://www.nalog.ru>
4. Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приказ ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ (зарегистрирован Минюстом России 18.12.2019 рег. № 56836) [Электронный ресурс] // URL: <https://www.nalog.ru>
5. Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] // URL: <https://www.nalog.ru>
6. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии. Информационное сообщение 13 декабря 2018 г. № ИС-учет-12 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/document/>
7. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии. Информационное сообщение 25 декабря 2019 г. № ИС-учет-21 [Электронный ресурс] // URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation>
8. Система межведомственного электронного взаимодействия. Технологический портал [Электронный ресурс] // URL: <https://smev3.gosuslugi.ru/portal/>
9. Фомин М.В. Направления совершенствования корпоративной отчетности в России // Электронный научно-практический журнал «ИнноЦентр», выпуск № 4 (21), декабрь 2018. С. 269–275.

10. Электронный сервис «Прозрачный бизнес» Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // URL: <https://pb.nalog.ru/>
11. The <IR> Business Network | Integrated Reporting [Электронный ресурс] // URL: <https://integratedreporting.org/ir-businessnetwork/>

Об авторах:

ФОМИНА Ольга Борисовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и управления, Тверской государственный университет, г. Тверь, Россия, e-mail: ofomina@bk.ru, ORCID: 0000-0002-7270-327X, SPIN-код: 6707-9975.

ФОМИН Михаил Валерьевич – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, начальник научно-инновационного управления, Государственный академический университет гуманитарных наук, г. Москва, Россия, e-mail: mfomin@gaugn.ru, ORCID: 0000-0002-2189-896X, SPIN-код: 5162-0794.

DEVELOPING OF FINANCIAL ACCOUNTING IN THE RUSSIAN STATE INFORMATION RESOURCE

O.B. Fomina¹, M.V. Fomin²

¹ FSAOU VO “Tver State University”, Tver

² FSAOU VO “State Academic University for the Humanities”, Moscow

The article discusses the most actual problems of the formation of the state information accounting resource in Russia. The purpose of the article is to determine the conformity of the Russian approach to the formation of the state information resource of financial statements and the process of introducing a single electronic reporting format existing in world practice (XBRL), as well as to identify the most promising areas for the development of electronic reporting. Based on the results of the analysis, the authors examine the positive and negative aspects of the domestic practice of transforming reporting data into machine-readable form. The authors use methods of comparison, SWOT analysis. The scientific novelty of the study is to justify the need for further improvement of the process of formation and use of the state information resource of financial statements based on the use of achievements of modern information technologies, which leads to an increase in its analytical value.

Keywords: *state information resource of accounting (financial) statements, GIRBO, accounting (financial) statements, financial reports, extensible business reporting language, XBRL.*

About the authors:

FOMINA Olga Borisovna – PhD in Economics, Associate Professor, Accounting Department, Institute of Economics and Management, Tver State University, Tver, Russia, e-mail: ofomina@bk.ru, ORCID: 0000-0002-7270-327X, SPIN: 6707-9975.

FOMIN Mihail Valer'evich – PhD in Economics, Senior Researcher, Head of the Research and Innovation Department, State Academic University for the Humanities, Moscow, Russia, e-mail: mfomin@gau.ru, ORCID: 0000-0002-2189-896X, SPIN: 5162-0794.

References

1. Federalnyi zakon RF ot 28 noiabria 2018 g. № 444-FZ «O vnesenii izmenenii v Federalnyi zakon “O bukhgalterskom uchete” (v red. Federalnogo zakona ot 26.07.2019 № 247-FZ) [Elektronnyi resurs] // URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation>
2. Osluchaiakh, razmeporiadkevzimaniiaplatyzapredostavlenieinformacii, soderzhashcheisiavgosudarstvennominformaciiomresursebukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti. Postanovlenie Pravitelstva Rossiiskoi Federacii ot 25 iunia 2019 g. № 811 [Elektronnyi resurs] // URL: <http://pravo.gov.ru>
3. Ob utverzhdenii Poriadka predstavleniia ekzempliara sostavlennoi godovoi bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti i auditorского zakliucheniia o nei v tseliakh formirovaniia gosudarstvennogo informaciiomnogo resursa bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti. Prikaz FNS Rossii ot 13.11.2019 № MMB-7-1/569@ (zaregistririvan Miniustom Rossii 10.12.2019 reg. № 56754) [Elektronnyi resurs] // URL: <https://www.nalog.ru>
4. Ob utverzhdenii formatov predstavleniia ekzempliara sostavlennoi godovoi bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti i auditorского zakliucheniia o nei v vide elektronnykh dokumentov v tseliakh formirovaniia gosudarstvennogo informaciiomnogo resursa bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti. Prikaz FNS Rossii ot 13.11.2019 № MMB-7-1/570@ (zaregistririvan Miniustom Rossii 18.12.2019 reg. № 56836) [Elektronnyi resurs] // URL: <https://www.nalog.ru>
5. Gosudarstvennyi informaciiomnyi resurs bukhgalterskoi otchetnosti [Elektronnyi resurs] // URL: <https://www.nalog.ru>
6. Novoe v bukhgalterskom zakonodatelstve: fakty i kommentarii. Informaciiomnoe soobshchenie 13 dekabria 2018 g. № IS-uchet-12 [Elektronnyi resurs] // SPS “KonsultantPlus”. URL: <http://www.consultant.ru/document/>
7. Novoe v bukhgalterskom zakonodatelstve: fakty i kommentarii. Informaciiomnoe soobshchenie 25 dekabria 2019 g. № IS-uchet-21 [Elektronnyi resurs] // URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation>
8. Sistema mezhdovedomstvennogo elektronного vzaimodeistviia. Tekhnologicheskii portal [Elektronnyi resurs] // URL: <https://smev3.gosuslugi.ru/portal/>
9. Fomin M.V. Napravleniia sovershenstvovaniia korporativnoi otchetnosti v Rossii // Elektronnyi nauchno-prakticheskii zhurnal “InnoTcentr”, vypusk № 4 (21) dekabr 2018. S. 269–275.
10. Elektronnyi servis “Prozrachnyi biznes” Federalnoi nalogovoi sluzhby [Elektronnyi resurs] // URL: <https://pb.nalog.ru/>
11. The <IR> Business Network | Integrated Reporting [Elektronnyi resurs] // URL: <https://integratedreporting.org/ir-businessnetwork/>