

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <https://naukovedenie.ru/>

Том 9, №5 (2017) <https://naukovedenie.ru/vol9-5.php>

URL статьи: <https://naukovedenie.ru/PDF/83EVN517.pdf>

Статья опубликована 20.09.2017

Ссылка для цитирования этой статьи:

Гордова М.А. Методика гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза в условиях цифровой экономики // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №5 (2017) <https://naukovedenie.ru/PDF/83EVN517.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 657.1

Гордова Марина Алексеевна

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», Россия, Москва

Аспирант Департамента учета, анализа и аудита

E-mail: mamizereva@yandex.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=828789

Методика гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза в условиях цифровой экономики

Аннотация. В статье проанализированы факторы, определяющие критические области организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического союза, предложен алгоритм управления критическими областями организации и ведения бухгалтерского учета в союзе. Автором выделены уровни гармонизации бухгалтерского учета и предложена методика гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза в условиях цифровой экономики. Исследованы возможности использования XBRL для гармонизации процессов формирования, хранения и передачи учетной информации стейкхолдерам, представлены предложения относительно использования технологии XBRL для повышения сопоставимости и прозрачности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий союза. Поднят вопрос о необходимости создания единых требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий государств-членов Евразийского экономического союза с учетом их отраслевой специфики, в том числе в отношении представления нефинансовой информации.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз; гармонизация бухгалтерского учета; раскрытие информации; бухгалтерская (финансовая) отчетность; информационные технологии; электронный язык; шаблоны

Важнейшим преобразующим фактором современной экономики является проникновение информационных технологий во все сферы человеческой деятельности и цифровизация экономических процессов, создающие «основу для формирования новых рынков и новых условий функционирования рынка, а также новых подходов к аналитике, прогнозированию и принятию управленческих решений»¹, меняющие облик и структуру отдельных стран и целых регионов. В этих условиях достижение конкурентных преимуществ смещается в сторону повышения требований к формированию, фильтрованию и

¹ URL: <http://innclub.info/wp-content/uploads/2017/05/strategy.pdf>.

использованию увеличивающегося с каждым днем непрерывного потока информации в соответствии с потребностями и целями стейкхолдеров, в том числе и в области бухгалтерского учета.

Информация является жизненно важным ресурсом экономики знаний, существенным недостатком которой является ее нестабильность и опасность утраты, цифровизация же информации способна обеспечить доступ к ценнейшим цифровым материалам и оставить «открытые возможности для тех, кто будет принимать решения в будущем»². Как отмечают М. И. Сидорова и А. Ф. Гуляева, «информация сегодня становится стратегическим ресурсом, который определяет на микроуровне дальнейшее развитие экономических субъектов и обеспечивает им устойчивую конкурентоспособность в долгосрочном периоде, а на макроуровне – развитие экономики в целом» [1].

Важной составляющей цифровизации учетной информации становится автоматизация сбора, обмена, анализа и использования информации в электронно-цифровой форме и создание общей информационной системы предприятий, основные технологические процессы которой представлены на рисунке 1. Процессы внедрения цифровых информационных систем в предприятия и их интеграция в общую цифровую информационную систему отрасли, страны и мирового хозяйства в целом будут способствовать росту ценности предприятий для потребителей.

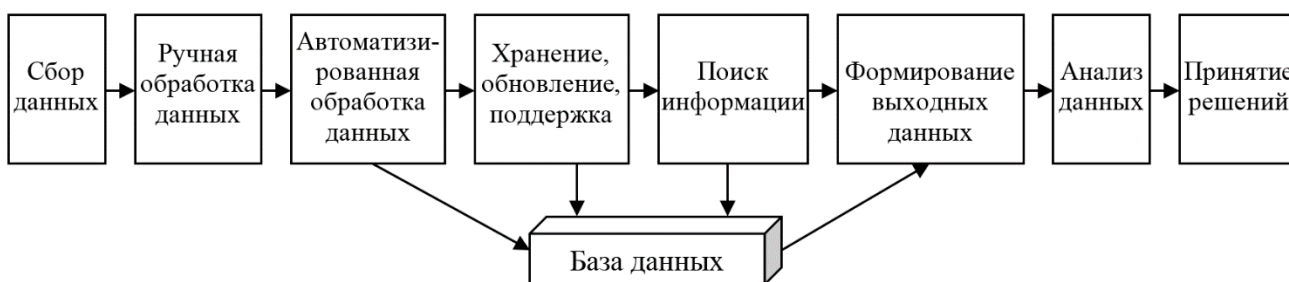


Рисунок 1. Основные технологические процессы информационной системы предприятий (составлено автором)

Цифровизация является залогом успешной конкуренции на мировом рынке, способствует «не только ускорению научно-технического прогресса, интеллектуализации всех видов человеческой деятельности, но и созданию качественно новой информационной среды социума, обеспечивающей развитие творческого потенциала индивида» [2]. В этой связи главы правительств государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) поддержали инициативу Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) о создании при ней Центра компетенций цифрового развития ЕАЭС³. Как отметила член Коллегии (министр) по внутренним рынкам, информатизации, информационно-коммуникационным технологиям Евразийской экономической комиссии Карине Минасян «только проактивная позиция позволит странам Союза сохранить свой суверенитет в цифровом пространстве, совместно сформулировать приоритеты и создать среду, которая позволит предприятиям стать стратегическими совладельцами цифровых активов, генерировать добавленную стоимость в глобальной цифровой кооперации, быть активными участниками новых цифровых рынков»⁴.

² Устойчивая экономика для цифровой планеты: обеспечение долговременного доступа к цифровой информации. Итоговый отчет рабочей группы по устойчивому обеспечению долговременной сохранности и доступа к цифровой информации. Перевод с английского. – М.: МЦБС, 2013. – 224 с.

³ URL: <http://eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/2-06-2017-4.aspx>.

⁴ URL: <http://eec.eaeunion.org/ru/nae/news/Pages/27-10-2016-3.aspx>.

Для достижения успеха в условиях цифрового преобразования все большую актуальность приобретает гармонизация бухгалтерского учета, методические рекомендации по осуществлению которой будут предложены ниже.

В Большом экономическом словаре под редакцией А. Н. Азрилияна под гармонизацией понимается «приведение в состояние гармонии предметов, явлений, свойств; систематизация чего-либо», под стандартизацией – «установление норм и требований», под унификацией – «приведение чего-либо к единой системе, форме, к единообразию» [3]. С. Н. Поленова под гармонизацией понимает «использование единых подходов к ведению учета и составлению финансовой отчетности, не противоречащих заложенным в стандартах разных стран», а под стандартизацией – формирование информации «в соответствии с едиными нормами и правилами» [4]. Учитывая неодинаковую трактовку вышеперечисленных понятий, считаем необходимым уточнить смысл их применения в бухгалтерском учете. Полагаем, что под гармонизацией систем бухгалтерского учета следует понимать обеспечение сопоставимости различных систем бухгалтерского учета; под стандартизацией систем бухгалтерского учета – разработку стандартов, предполагающих установление единых правил ведения учета и формирования отчетности; под унификацией систем бухгалтерского учета – создание единых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Решение проблем гармонизации бухгалтерского учета тесно связано с пониманием уровня, на котором она осуществляется. Нами предложено выделение следующих уровней, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2. Классификация уровней гармонизации бухгалтерского учета (составлено автором)

По отношению к каждому уровню гармонизации бухгалтерского учета можно выделить внешние и внутренние факторы, определяющие критические области организации и ведения бухгалтерского учета. Взяв за основу гармонизацию бухгалтерского учета на уровне союза государств, выделим факторы, оказывающие влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета в ЕАЭС (таблица 1).

Таблица 1

Классификация факторов, определяющих критические области организации и ведения бухгалтерского учета в ЕАЭС (составлено автором)

Классификационный признак	Группа факторов	Виды факторов
По сфере влияния	Внешние факторы	- Факторы, обусловленные влиянием изменений в политической, экономической, социальной, экологической сферах на мировой арене на состояние экономики какой-либо страны союза или союз в целом; - Факторы, связанные с колебаниями на мировых рынках капитала; - Факторы, вызванные несовершенством правил бухгалтерского учета.
	Внутренние факторы	- Факторы, обусловленные несогласованностью действий представителей государств-членов ЕАЭС на государственном уровне; - Факторы, вызванные несвоевременным взаимодействием по экономическим вопросам на уровне союза государств; - Факторы, связанные со сложностью согласования решений на уровне союза государств; - Факторы, связанные с различным уровнем открытости и доступности информации в государствах-членах ЕАЭС; - Факторы, связанные с различным уровнем профессиональной подготовки кадров.
По функциональному признаку	Информационный фактор	- Факторы, связанные с предоставлением низкокачественной информации; - Факторы, связанные с угрозой распространения коммерческой информации; - Факторы, связанные с угрозой разглашения инсайдерской информации.
	Рыночный фактор	- Факторы, связанные с изменением ситуации на мировых рынках; - Факторы, связанные с ухудшением конкурентных преимуществ на мировой арене; - Факторы, связанные с угрозой потери рынков сбыта.
	Человеческий фактор	- Факторы, связанные с различными требованиями к профессиональной квалификации кадров; - Факторы, обусловленные неподготовленностью кадров; - Факторы, обусловленные особенностями менталитета.

Система управления критическими областями организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС должна быть четко определена факторами, оказывающими влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета. Нами разработан алгоритм управления критическими областями организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС, представленный на рисунке 2.

Развиваясь на всем протяжении своего существования бухгалтерский учет в последние годы все больше приобретает черты единого учетного пространства, под которым мы понимаем упорядоченную в соответствии с определенными принципами совокупность учетной информации, предназначенной для принятия решений стейкхолдерами в условиях риска и неопределенности. Единое учетное пространство обеспечивает тесную взаимосвязь триады «учет-анализ-аудит». На территории ЕАЭС этому во многом способствует реализация проектов планов либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита, отчетности и бухгалтерского учета⁵. Помимо прямых выгод от формирования единого рынка услуг в области

⁵ URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34947325.

аудита, отчетности и бухгалтерского учета, предприятия государств-членов ЕАЭС получают «возможность извлекать дополнительные косвенные выгоды от повышения качества предоставляемой ими отчетности» [5], которые мы подразделяем на три группы:

- обусловленные повышением качества учетной информации (с учетом уравнивания выгод от повышения качества учетной информации с расходами, связанными на ее подготовку);
- обусловленные сближением национальных систем бухгалтерского учета;
- обусловленные повышением инвестиционной привлекательности предприятий государств-членов ЕАЭС.

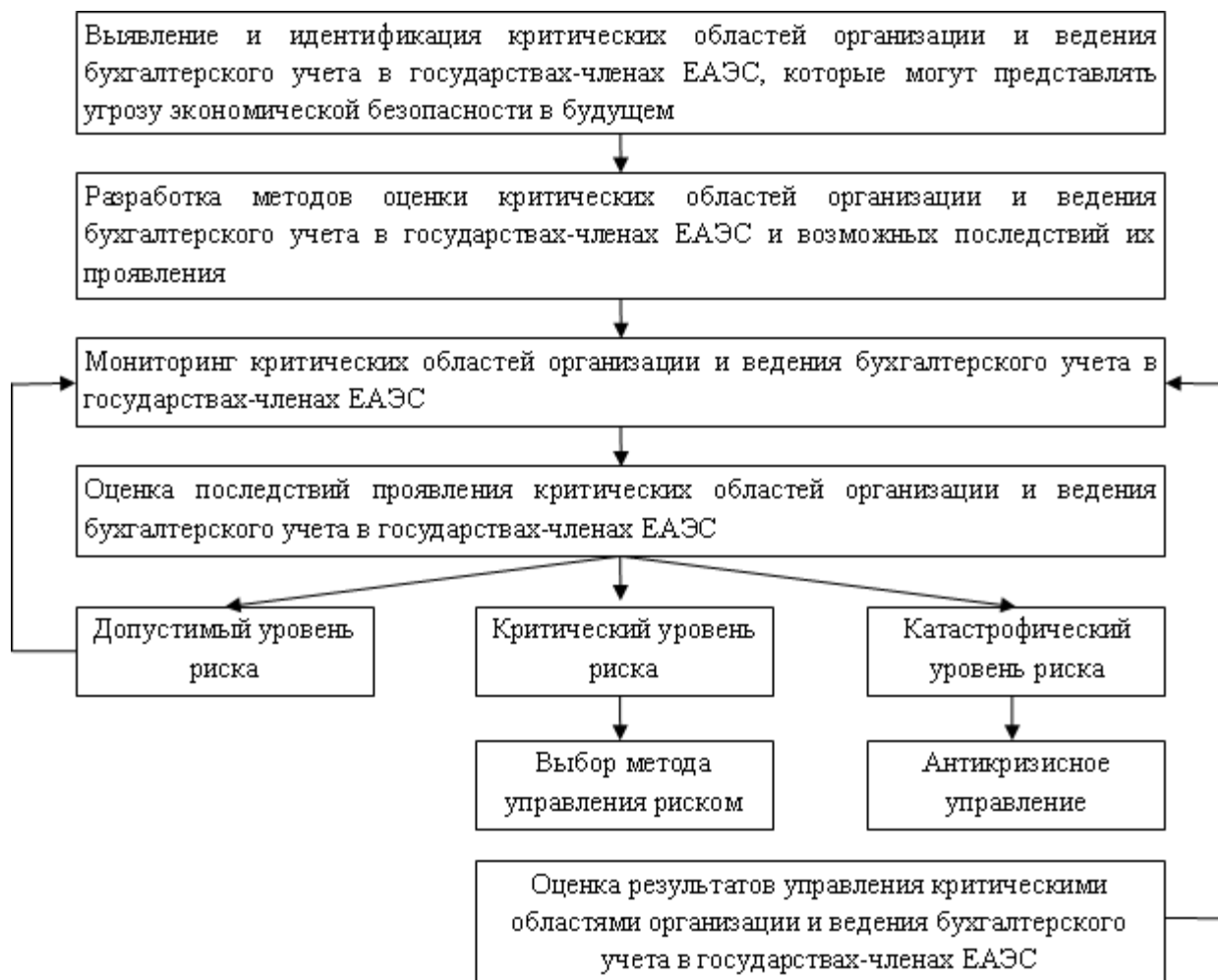


Рисунок 2. Алгоритм управления критическими областями организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС (составлено автором)

Обобщая все изученные в ходе исследования преимущества гармонизации бухгалтерского учета на уровне союза государств, выделим в качестве ключевых «достижение большей сопоставимости учетной информации между экономическими субъектами государств-членов» и предоставление «возможности постоянного совершенствования учетных правил» [6].

Важным шагом в рамках формирования единого рынка услуг в области аудита, составления отчетности и бухгалтерского учета должна стать разработка международного договора по формированию единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, поскольку международные договоры являются

гармонизирующим началом правовых систем союзов государств, разрабатываемым «на основе учета интересов всех стран и мировой практики международных стандартов» [7].

Международный договор по формированию единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, по нашему мнению, должен включать следующие основные положения:

- цель ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- основные понятия, используемые в рамках законодательства о бухгалтерском учете;
- субъекты единого учетного пространства;
- объекты бухгалтерского учета;
- общие требования к организации, ведению и регулированию бухгалтерского учета;
- общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представляется целесообразным установление минимального перечня предприятий, обязанных:

- составлять отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- составлять отчетность в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий;
- составлять интегрированную отчетность и отчетность в области устойчивого развития.

В рамках формирования общих требований к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности предлагаем использование единообразной структуры раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, единообразное отражение определенных показателей и видов информации.

Согласованный подход к гармонизации бухгалтерского учета должен предоставить государствам-членам ЕАЭС возможность взаимного доступа профессиональных участников, унификацию применяемых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, повышение качества и сопоставимости учетной информации.

Для успешной организации единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета считаем необходимым осуществление гармонизации образовательных программ высших учебных заведений и профессиональных стандартов бухгалтеров и аудиторов государств-членов ЕАЭС. При этом, как справедливо отмечает В. Г. Гетьман, профессиональные стандарты должны лежать в основе разрабатываемых образовательных стандартов «для бухгалтеров и аудиторов разных уровней (бакалавр, магистр, аспирант)» [8]. Разделяем точку зрения В. И. Бариленко в отношении того, что в условиях цифровой экономики бухгалтер должен быть, «глубоким аналитиком, который не только формирует учетную политику и ставит новые задачи, но и занимается информационным обеспечением управленческих решений по самым разным поводам»⁶. Кроме того, бухгалтер должен на

⁶ URL: <https://www.hse.ru/expertise/news/199227071.html>.

высоком уровне владеть возможностями, предоставляемыми управленческим учетом, в частности, по мнению М. А. Вахрушиной, «самостоятельного исследования заслуживают вопросы использования информации управленческого учета для целей подготовки социальной и интегрированной отчетности компаний» [9]. Таким образом, вопрос взаимосвязи триады «учет-анализ-аудит» должен подниматься уже на этапе подготовки профессиональных участников единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета.

В условиях глобализации экономического пространства, сопровождающейся обострением конкуренции во всех сегментах бизнеса, набирает обороты внедрение XBRL⁷. На официальном сайте международного консорциума XBRL International сообщается о поддержке XBRL более чем 600 организациями (рисунок 3).

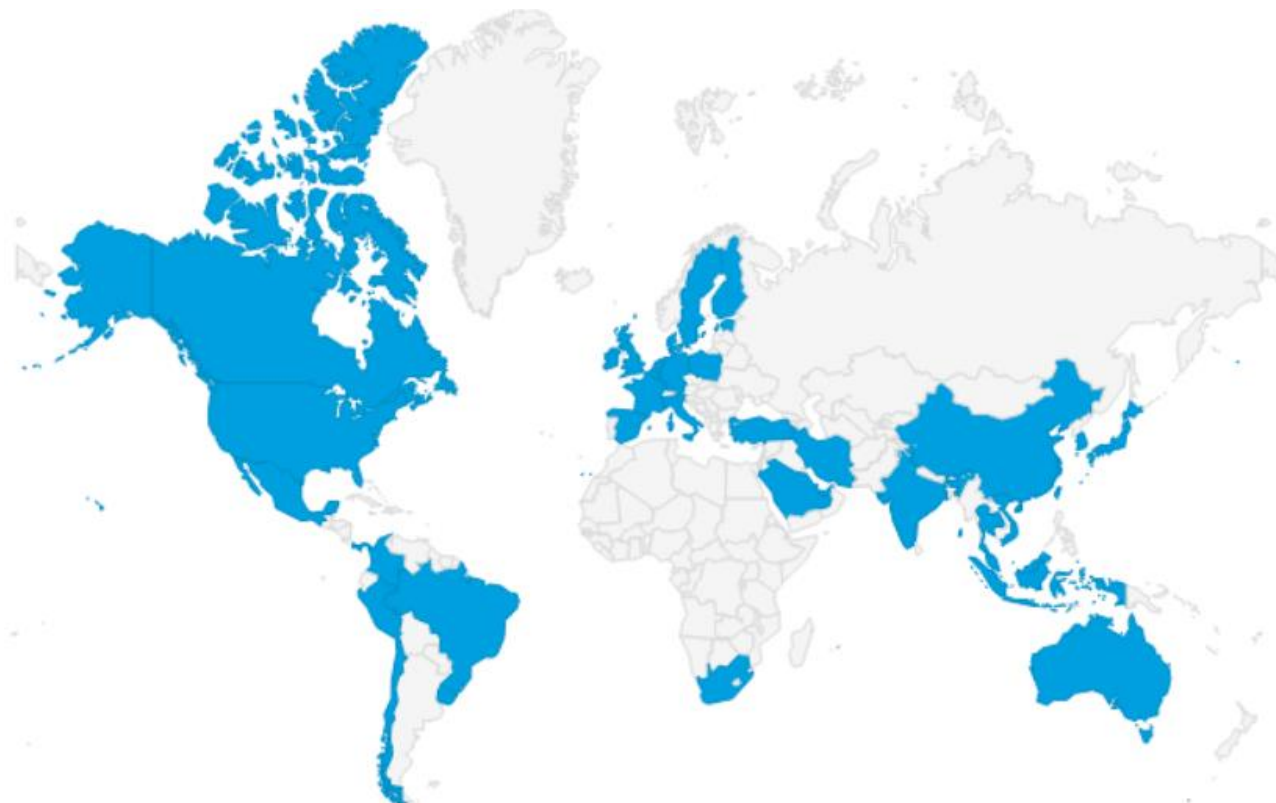


Рисунок 3. Распространение XBRL в мире
(источник: <https://www.xbrl.org/the-standard/why/who-else-uses-xbrl/>)

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) представляет собой открытый стандарт, предназначенный для сбора и обработки деловой информации и финансовых данных.

XBRL облегчает процесс использования информации благодаря оперированию различными пакетами программного обеспечения, позволяющими незамедлительно доставлять данные получателям независимо от того является ли этот получатель менеджером компании, деловым партнером, кредитором, акционером или любым другим лицом.

XBRL также является очень мощным аналитическим инструментом. Раньше менеджеры компаний, нуждающиеся в своевременной, полной, точной и релевантной информации, затрачивали много времени на то, чтобы объединить информацию вручную, теперь в их арсенале появился более эффективный и производительный метод решения таких проблем.

⁷ URL: http://www.cbr.ru/sbrfr/xbrl/xbrl_speak.pdf.

В условиях ориентации на информационные потребности стейкхолдеров повышаются требования к раскрытию информации, сокращению сроков подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. «Регулирующие органы многих стран мира и дальновидные руководители современного бизнеса уже активно продумывают изменения, необходимые для того, чтобы преуспеть в условиях повышенного риска, когда к их бизнесу будет предъявляться больше требований» [10]. XBRL позволяет автоматизировать весь процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сократив время и расходы на каждом этапе, начиная от сбора и обработки, заканчивая распространением информации.

Вышеперечисленные преимущества являются причиной быстрорастущего спроса на XBRL со стороны многих регулирующих органов и крупных банков. Некоторые регулирующие органы и крупные банки требуют от компаний предоставления информации в формате XBRL в их собственное программное обеспечение, что позволяет перераспределить ресурсы для более продуктивного использования: регулирующие органы могут тратить больше времени на оценку информации о компаниях и выполнение надзорных функций, между тем кредиторы банков получают более релевантную информацию для принятия кредитных решений, что позволяет снизить подверженность банков кредитному риску. По мере того, как все больше функций регулирующих органов осуществляется с использованием сети интернет, вполне вероятно, что наступит время, когда XBRL станет более чем желательной коммуникационной платформой и будет основой для регуляторов по всему миру.

Регуляторы не единственные кто применяют XBRL, многие ведущие мировые компании теперь предоставляют отчетность своих компаний в формате XBRL. Например, Microsoft, Reuters, Morgan Stanley уже используют XBRL в рамках предоставления финансовой отчетности внешним пользователям. Обобщая преимущества использования XBRL исполнительный директор Morgan Stanley отметил, что компания вложила значительные ресурсы во внедрение XBRL, потому что это предоставляет возможность лучшего удовлетворения потребностей инвесторов по всему миру⁸.

Для того чтобы войти в число государств – мировых лидеров от государств-членов ЕАЭС требуются согласованные усилия «по обеспечению достоверности и сопоставимости финансовой информации о компаниях» [11], в этой связи необходимо использовать все возможности и потенциальные выгоды, которые может предоставить внедрение XBRL, в том числе за счет поддержания информации в актуальном виде в режиме реального времени.

Для большинства стейкхолдеров приоритетной и наиболее доступной учетной информацией продолжают выступать данные бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внедрение единообразной системы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий государств-членов ЕАЭС, предполагающей использование XBRL, позволит оптимизировать организацию электронного документооборота и раскрытие финансовой и нефинансовой информации в отчетности. Причем, мы поддерживаем мнение Р. Г. Каспиной в отношении того, что в целях улучшения полезности информации необходим «дифференцированный подход к формату представления отчетности разным пользователям» [12].

Внедрение единого электронного формата обмена данными бухгалтерской (финансовой) отчетности является стратегическим инструментарием гармонизации бухгалтерского учета союза, который позволит:

⁸ URL: <https://www.coursehero.com/file/p62dhj0/With-reporting-requirements-already-onerous-companies-can-turn-to-XBRL-to/>.

- устранить дублирование отчетных данных, тем самым снизив затраты на подготовку отчетности;
- повысить открытость и прозрачность информации посредством обеспечения доступа к базе знаний международного сообщества пользователей;
- повысить достоверность и сопоставимость показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством стандартизации и автоматизации процессов сбора и обработки данных;
- осуществлять быстрый, качественный, содержательный анализ финансовой информации.

Использование XBRL крупными регуляторами свидетельствует о том, что он в ближайшем будущем станет ключевой особенностью бизнес-систем как крупных, так и небольших организаций во всем мире. Уже сегодня многие компании, занимающиеся разработкой программного обеспечения, используют XBRL в качестве средства экспорта / импорта данных в разработанные продукты, кроме того создают новые XBRL-продукты. При этом важным представляется рассмотрение XBRL не только как способа обмена бизнес-информацией, но и как способа создания бизнес-отчетности.

В ходе изучения нефинансовой отчетности предприятий государств-членов ЕАЭС было выявлено, что ее состав не унифицирован, раскрытия существенно отличаются в зависимости от видов и особенностей деятельности предприятий, что «препятствует сравнимости нефинансовой отчетности различных компаний и снижает ее информационную ценность для пользователей» [13].

В рамках реализации планов либерализации по формированию единого рынка услуг в сфере аудита, отчетности и бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС для внедрения единого электронного формата обмена данными XBRL предлагается унифицировать требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом отраслевой специфики предприятий государств-членов ЕАЭС, в том числе в отношении представления нефинансовой информации. На наш взгляд, для решения данной задачи необходимо разработать и использовать единую информационную модель подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Схематично последовательность этапов по унификации требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности должна включать этапы, представленные на рисунке 4.

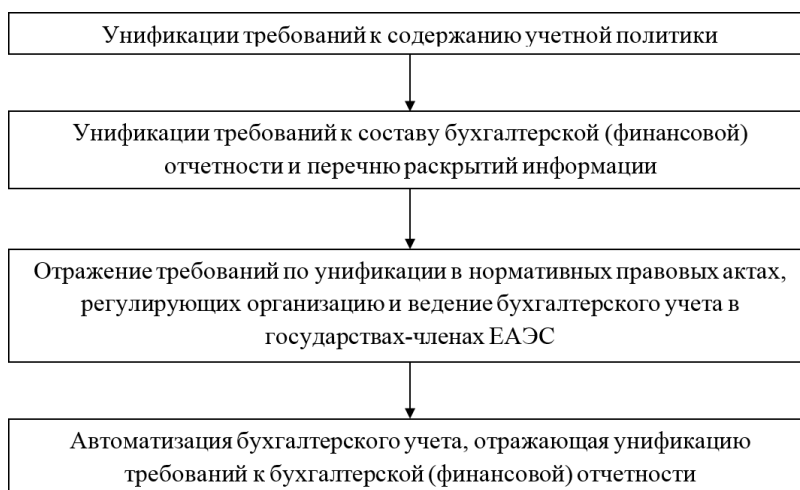


Рисунок 4. Последовательность этапов по унификации требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности государств-членов ЕАЭС (составлено автором)

В целях гармонизации бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС благодаря использованию XBRL возможно реализовать следующие мероприятия, направленные на повышение сопоставимости и транспарентности информации:

- сформировать автоматизированный список сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Использование контрольных списков позволит удостовериться, что все необходимые раскрытия финансовой информации были произведены. Поскольку XBRL выражает финансовую информацию в структурированном виде, можно создать правило, в соответствии с которым будут связаны определенные показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности, гарантирующее, что все подсчитано верно, а также проверены другие требования, которым должна удовлетворять бухгалтерская (финансовая) отчетность. Использование функции «если ..., то ...» позволит внести свежую струю в процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Автоматизированные списки предложат другой подход к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности: «если этот показатель присутствует, то должны быть раскрыты следующие два пункта» и т. д. В настоящее время многие условия бухгалтерам приходится проверять вручную, программное обеспечение на основе XBRL способно сократить количество рутинных задач, выполняемых бухгалтерами;
- сформировать шаблоны раскрытия информации. XBRL позволит обобщить лучшие методы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволив делать выбор наиболее легких и удобных из них. Таким образом, не будет необходимости в изучении раскрытия информации крупнейших компаний, XBRL сделает это сам, предоставив доступ к лучшим шаблонам раскрытия информации;
- внесение сведений в отчет XBRL. XBRL способно предоставить возможность внесения поправок, требующих повторного вычисления всех показателей, на которые действует эта поправка, т. е. обновления частичных и общих сумм, связанных вычислений и т. д., что существенно сократит трудоемкость внесения транзакций;
- интерактивный обмен бухгалтерской (финансовой) отчетностью в формате XBRL. Данное мероприятие должно быть направлено на разработку не только возможности обмена отчетностью в формате XBRL между различными пользователями, но и возможности взаимодействия с полученной информацией (просмотр, сравнение и анализ отчетности за несколько периодов или нескольких компаний), поскольку в противном случае отчетность в формате XBRL будет равносильна отчетности в формате PDF, которая лишь расширяет возможности по распространению бумажной версии отчетности;
- преобразование бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетность, составленную в соответствии с US GAAP или МСФО благодаря использованию таксономий US GAAP и IFRS, обеспечивающих ассоциации между различными частями стандартов бухгалтерского учета государств-членов союза с US GAAP и IFRS.

Подводя итог, можно сделать вывод, что реализация методики гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза позволит достичь одной из важнейших задач бухгалтерского учета – обработки данных не для того, что фиксировать прошлые события, а для того, чтобы предсказывать будущее.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сидорова М. И. Управленческий учет как элемент единого информационного пространства организации / М. И. Сидорова, А. А. Гуляева // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 5. – С. 50-65.
2. Максимов, Н. В. Информационные технологии в профессиональной деятельности: учебное пособие / Н. В. Максимов, Т. Л. Партыка, И. И. Попов. – М.: ФОРУМ, 2010. – 496 с.
3. Большой экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 1248 с.
4. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности: Зарубежный и российский опыт / С. Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 348 с.
5. Рожнова, О. В. Информационное пространство финансового учета: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.12 / Рожнова Ольга Владимировна. – Москва, 2002. – 289 с.
6. Гордова, М. А. Формирование единого учетного пространства Евразийского экономического союза / М. А. Гордова // Аудитор. – 2017. – № 7. – С. 37-46.
7. Ниязбекова, Ш. У. Гармонизация межгосударственного регулирования по развитию финансовых рынков стран-участниц Единого Экономического пространства / Ш. У. Ниязбекова // Наукovedение. – 2013. – № 6 (19). – URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/202EVN613.pdf>.
8. Гетьман, В. Г. Современные проблемы вузовской подготовки бухгалтеров и аудиторов и пути их решения / В. Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 4. – С. 81-90.
9. Вахрушина, М. А. К вопросу о парадигме управленческого учета / М. А. Вахрушина // Экономика. Бизнес. Банки. – 2013. – № 2 (3). – С. 6-15.
10. Каспин, Л. Е. Возможности использования XBRL при формировании интегрированной отчетности / Л. Е. Каспин // Инновационное развитие экономики. – 2013. – № 1 (13). – С. 148-149.
11. Гордова, М. А. Инновационная роль концепции бухгалтерского учета в развитии экономики страны в условиях глобализации / М. А. Гордова // Биржа интеллектуальной собственности. – 2015. – Т. XIV. – № 2. – С. 25-26.
12. Каспина, Р. Г. Система формирования корпоративной отчетности / Р. Г. Каспина // Вестник ОГУ. – 2004. – № 5. – С. 86-90.
13. Демина, И. Д. Система показателей нефинансовой отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний / И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 9. – С. 55-68.

Gordova Marina Alekseevna

Financial university under the government of the Russian Federation, Russia, Moscow

E-mail: mamizereva@yandex.ru

Methodology of harmonization of accounting of the Eurasian Economic Union member states in the conditions of the digital economy

Abstract. The article analyzes the factors that determine the critical areas of organization and accounting in the Eurasian Economic Union member states, proposed an algorithm for managing critical areas of organization and accounting in the union. The author outlines the levels of accounting harmonization and proposes a methodology for harmonizing the accounting of the Eurasian Economic Union member states in the conditions of the digital economy. The possibilities of using XBRL to harmonize the formation, storage and transfer of accounting information to stakeholders have been explored, and proposals for the use of XBRL technology are presented to increase the comparability and transparency of accounting indicators of enterprises of the union. The issue of the need to create a unified requirement for financial reporting of enterprises of the Eurasian Economic Union member states, taking into account their industry specificity, including with regard to the presentation of non-financial information, was raised.

Keywords: Eurasian Economic Union; accounting harmonization; disclosure; financial reporting; information technology; electronic language; patterns