

Проблемы разобщенности компонентов хозяйственного учета в российских организациях в условиях цифровизации экономики

Чеботарева Зоя Валентиновна¹

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0002-8576-6587, e-mail: tzl09@mail.ru

Матковская Яна Сергеевна^{2,3}

Д-р экон. наук, ведущий науч. сотр.², проф. департамента менеджмента и инноваций³
ORCID: 0000-0001-9183-1202, e-mail: yana.s.matkovskaya@gmail.com

Шаповал Елена Валентиновна¹

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0002-7196-0725, e-mail: e_shapoval_67@mail.ru

¹Государственный университет управления, г. Москва, Россия

²Институт проблем управления им. В.А.Трапезникова Российской академии наук, г. Москва, Россия

³Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финуниверситет), г. Москва, Россия

Аннотация

Проблематика исследования обусловлена разобщенностью компонентов хозяйственного учета в российских организациях, выявленной в ходе консалтинговой практики авторов. Цель статьи состояла в обосновании взаимосвязи компонентов бухгалтерского учета (бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического видов учета) и определении направлений исследований, необходимых для формирования единообразия и сопоставимости данных, что также важно для реализации задач цифровизации экономики и формирования информации для внутренних и внешних заинтересованных пользователей. На основе анализа законодательства в области бухгалтерского, налогового, управленческого учета и государственного статистического наблюдения констатируется отсутствие понятия статистической информации как для организаций, так и действующей системы статистического учета в организациях. Обнаруженный пробел, при отсутствии внутреннего и внешнего контроля, ведет к потере достоверности статистической отчетности. Это определяет актуальность тематики и прецедент для дискуссии о целесообразности создания в организации отдельной совокупности статистической информации из бухгалтерского учета, предназначенной для заполнения и контроля отчетов федерального статистического наблюдения.

Ключевые слова

Хозяйственный учет, статистический учет, контроль, цифровизация экономики, статистическая отчетность, бухгалтерская отчетность

Для цитирования: Чеботарева З.В., Матковская Я.С., Шаповал Е.В. Проблемы разобщенности компонентов хозяйственного учета в российских организациях в условиях цифровизации экономики // Вестник университета. 2022. № 4. С. 130–136.

© Чеботарева З.В., Матковская Я.С., Шаповал Е.В., 2022.

Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



The problems of economic accounting components disunity in Russian companies in the economy digitalisation

Zoia V. Chebotareva¹

Cand. Sci (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Audit and Taxation Department
ORCID: 0000-0002-8576-6587, e-mail: tzl09@mail.ru

Yana S. Matkovskaya^{2,3}

Dr. Sci (Econ.), Leading Researcher², Prof. at the Management and Innovation Department³,
ORCID: 0000-0001-9183-1202, e-mail: yana.s.matkovskaya@gmail.com

Elena V. Shapoval¹

Cand. Sci (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Audit and Taxation Department
ORCID: 0000-0002-7196-0725, e-mail: e_shapoval_67@mail.ru

¹State University of Management, Moscow, Russia

²V.A. Trapeznikov Institute of Control Sciences RAS, Moscow, Russia

³Financial University, Moscow, Russia

Abstract

The problematic of the study is determined by the business accounting components disunity in Russian companies revealed as the result of authors' consulting practice. The purpose of the article was to substantiate the interrelation of accounting components (accounting, tax, management and statistical types of accounting) and to define the lines of research needed for the formation of uniformity and comparability of data. It is also necessary to implement the tasks of digitalisation in economy and to generate information for internal and external interested users. Based on the analysis of legislation on accounting, taxation, management accounting and state statistical observation, the absence in concept of the statistical information for organisations and the current system of statistical accounting in organisations has been established. Detected gap, in the absence of internal and external control, leads to a loss of statistical reporting reliability. It not only determined the relevance of the study, but it creates a precedent for discussion about the advisability of creating in an organisation a separate set of statistical information from accounting, designed to fill in and control reports of federal statistical observation.

Keywords

Business accounting, statistical accounting, control, economy digitalisation, statistical reporting, accounting reporting

For citation: Chebotareva Z.V., Matkovskaya Ya.S., Shapoval E.V. (2022) The problems of economic accounting components disunity in Russian companies in the economy digitalisation. *Vestnik universiteta*, no. 4, pp. 130–136.



ВВЕДЕНИЕ

В организациях, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, должна быть организована система хозяйственного учета. Система хозяйственного учета представляет собой комплексную структуру, в которой взаимосвязаны четыре компонента: бухгалтерский, налоговый, управленческий и статистический учет. При рассмотрении сущности каждого вида учета становится очевидным, что создание информации в каждой учетной системе осуществляется по разным правилам, и информация из них используется только внутренними пользователями или одновременно внутренними и внешними, или только внешними пользователями. Одни системы предоставляют информацию на микроэкономическом уровне, другие – только на макроуровне. Каждый из вышеуказанных компонентов хозяйственного учета законодательно урегулирован.

Системы хозяйственного учета различаются в зависимости от состава компонентов, поэтому в организациях нет ни одной одинаковой системы. Подход к учету необходимо осуществлять в целом, потому что для руководства организации полная и полезная информация – это главное для управления, независимо от того, какая система ее предоставляет. Компоненты хозяйственного учета, в зависимости от сущности, функционируют во внутренней или внешней среде организации.

Высокое качество и полнота информации, получаемой из бухгалтерской отчетности, доказывает неоспоримость ее преимуществ, как отражающей всю полноту финансово-хозяйственной деятельности организации [1]. Данные бухгалтерской отчетности интересны внутренним и внешним пользователям. Тем не менее, информация из бухгалтерской отчетности организации, несмотря на ее публичность, не выходит за рамки микроэкономического уровня.

Информацию из управленческого учета используют только внутренние пользователи: руководство и лица, отвечающие за корпоративное управление [2]. Поэтому это информация из внутренних управленческих также микроэкономического уровня. Одновременно с этим в показателях из системы налогового учета, необходимых для точного исчисления налога, заинтересовано не только руководство организации, но главным образом государственные налоговые органы, то есть внешние пользователи. Поэтому при соответствующем обобщении и группировке налогов в государственной налоговой системе, соответствующая статистическая информация может быть представлена на макроэкономическом уровне.

Что касается понятия внутренней статистической информации организации, то ее определение не урегулировано на микроэкономическом уровне, то есть конкретно для организаций. В то же время показатели деятельности организаций периодически используются в качестве статистической информации на макроэкономическом уровне. Только законодательство, регулирующее статистический учет, содержит определение официальной статистической информации [3]. В целях обеспечения сбора показателей в организации для формирования официальной статистической информации на макроэкономическом уровне в хозяйственном учете организаций необходимо сформировать систему статистического учета, то есть создать полную и достоверную базу показателей.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методология исследования основана на совокупности общенаучных методов, а также специальных методах анализа нормативно-правовой базы и ее эволюции, метода наблюдений, сопоставлений, аналогий, включая совокупность методов, базирующихся на теоретических основах бухгалтерского учета, налогообложения, управленческого учета и способов формирования официальной статистической информации, организации внутреннего и внешнего контроля компонентов хозяйственного учета.

Применение методов структурирования информации к изучению состава и качества статистической отчетности позволило выявить необходимость отдельного рассмотрения понятия статистической информации в организации и взаимосвязи статистической информации как компонента хозяйственного учета с другими компонентами хозяйственного учета: с бухгалтерским и налоговым учетом.

Использованная совокупность методов позволила не только обнаружить важную проблему, но и сравнить возможности контроля различных компонентов хозяйственного учета, а также рассмотреть возможность ее решения при помощи автоматизированных учетных программ (в том числе «1С:Бухгалтерия»), в опциях которой заложена возможность автоматического составления периодических форм статистической отчетности.

ДИСКУССИОННЫЕ МОМЕНТЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Первым компонентом хозяйственного учета является система бухгалтерского учета. Она урегулирована федеральным законодательством, определяющим основные условия организации бухгалтерского учета всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия [1]. В целях бухгалтерского учета необходимо: разработать учетную политику, соблюдать методику учета, документирование финансово-хозяйственных операций, автоматизировать создание регистров бухгалтерского учета, определить порядок и периодичность проведения инвентаризации имущества, правила денежной оценки объектов бухгалтерского учета, составления и публикации бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе, внутренний контроль и др. [2].

С учетом сказанного выше можно констатировать высокую степень законодательного регулирования процесса создания в организации систематизированной учетно-экономической информации полностью обо операциях, имеющих место в хозяйственной жизни в сплошном, непрерывном и документированном порядке. Поэтому информация в системе бухгалтерского учета считается самой полной и точной [3]. Она предоставляется для внутреннего пользования на различных уровнях менеджмента организации и также для внешних заинтересованных пользователей.

Второй компонент хозяйственного учета – система налогового учета регулируется требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Главным образом она позволяет в организации рассчитать налог на полученную прибыль [4]. В составе второго компонента хозяйственного учета имеются следующие элементы: учетная политика; лицо, которое ведет налоговый учет, составляет налоговые декларации; регистры аналитического учета показателей, которые используются для расчета базы при определении обязательств налогообложения [4].

Система налогового учета на прибыль предоставляет сведения об обязательстве по уплате налога на прибыль, которое при соблюдении правил бухгалтерского находит свое отражение в бухгалтерском учете организации [5]. Вместе с тем система налогового учета дает информацию для внешнего пользователя – ФНС России.

Третий компонент хозяйственного учета – система управленческого учета. Это система создания текущей информации об осуществленных бизнес-процессах организации, которая требуется руководству организации для обоснования планирования, управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации. Управленческий учет регулируется внутренними стандартами, нормами и регламентами. В управленческом учете осуществляется оценка и учет фактов хозяйственной жизни, в основном по расходам организации, с целью оперативного контроля за ними, для последующей разработки прогноза и плана деятельности производственных подразделений, цехов и других мест возникновения затрат и центров ответственности [2].

Вести или не вести управленческий учет – это самостоятельный выбор руководства организации. Потребителями информации управленческого учета являются только внутренние пользователи. К ним относится руководство и сотрудники организации, на запросы которых сориентирована форма и структура внутренней управленческой отчетности. Для различных уровней менеджмента организации система управленческого учета применяет единые критерии по оценке фактов финансово-хозяйственной деятельности, методике ведения управленческого учета, планированию направлений финансово-хозяйственной деятельности, в том числе структурных подразделений организации [6].

Завершающим этапом управленческого учета является составление внутренней управленческой отчетности о натуральных и стоимостных показателях, по которым менеджеры различных уровней управления смогут оценить и прогнозировать интересующие их факты хозяйственной жизни организации, а также организовать за ними контроль [7]. Структура и содержание, набор показателей, периодичность, порядок составления внутренней управленческой отчетности зависит от цели руководства и внутренних пользователей [2]. В связи с этим на практике встречаются очень разные системы управленческого учета, формы внутренней управленческой отчетности, которые одинаково имеют конфиденциальный характер.

Четвертый компонент хозяйственного учета представляет собой статистический учет. Статистический учет осуществляется в государственной федеральной информационной статистической системе, функционирование которой невозможно без получения от организаций-респондентов необходимой информации о количественной стороне экономических процессов, происходящих в процессе осуществления

финансово-хозяйственной деятельности организаций [8]. Каждая организация обязана предоставлять необходимую информацию об объектах учета для обобщения органами статистики официальной статистической информации и использования ее для анализа и прогнозирования в масштабах государства, то есть на макроэкономическом уровне. Массив официальной статистической информации получают, собирая информацию о показателях деятельности организаций-респондентов, в соответствии с установленными как правилами, так и сроками. В системе государственной статистики существует понятие «официальная статистическая информация» в виде сводной информации о количественной стороне экономических процессов в России [8]. Исходя из этого, система сбора и обобщения статистической информации происходит в каждой организации. Однако, поскольку система статистического учета в организации отсутствует, то объем представляемой ею информации в государственные органы статистики ограничивается перечнем показателей, указанных в установленных статистических формах отчетности, которые с разной периодичностью представляются в государственные органы статистики. Для составления статистических форм отчетности используются показатели бухгалтерского учета [9].

С развитием автоматизации бухгалтерского учета периодическое предоставление отчетов в государственные органы статистики также можно автоматизировать. Составление форм отчетов по статистике в организациях можно осуществлять в электронном виде.

В некоторых случаях предоставление информации для составления статистических форм отчетности может быть затруднено необходимостью ее детализации или, наоборот, необходимостью обобщения, на что требуется соответствующее количество времени и трудозатрат. В этом случае возникает необходимость группировки показателей для заполнения некоторых форм статистических отчетов [8]. Например, чтобы организациям всех видов деятельности заполнить и представить в органы государственной статистики сведения о финансово-деятельности организации, предварительно следует сгруппировать и обобщить расходы, связанные с поступлением производственных запасов, детализировать другие виды расходов, например, расходы на заработную плату, расходы на услуги производственного характера сторонних организаций.

Для получения этой детализированной информации один раз в пять лет осуществляется сбор информации по затратам на обычные виды деятельности, возникающие при создании продукции и ее реализации. Бланки форм статистической отчетности, содержащие типичные расходы, разрабатываются для видов деятельности по двум знакам ОКВЭД [8]. В этих бланках форм статистической отчетности присутствуют специально разработанные коды продуктов (графа «Код ТРИ»), которые в дальнейшем используются государственными органами статистики при группировке информации по ресурсам и по использованию товаров и услуг, то есть к бухгалтерскому учету организаций эти коды отношения не имеют.

Прежде чем разрабатывать бланки статистических форм отчетности, государственные органы статистики утверждают номенклатуру таких кодов, которая называется номенклатурой продуктов. Эти коды представляют собой укрупненные группировки продуктов, причем в бланках имеются пояснения для организаций, что конкретно должно относиться к той или иной группировке [10].

Поскольку требований по сбору отдельных показателей о фактах хозяйственной жизни на уровне организации для статистического учета также законодательно не установлено, то в целях контроля статистических отчетов, предоставляемых для сбора информации на общегосударственном уровне, целесообразно заранее создать внутри организации специальную базу информации. Это послужит уточнению показателей информации по формам Федеральной службы государственной статистики (Росстат) России, получаемой от организаций-респондентов статистических отчетов, снизит трудоемкость и ускорит заполнение форм статистической отчетности, в целом упорядочит хозяйственный учет и данные на макроэкономическом уровне [7; 11]. Состав информации в специальной базе организации целесообразно формировать в зависимости от конкретной статистической формы отчетности. Таким образом, выявленная проблема, состоящая в разобщенности компонентов хозяйственного учета в российских организациях, может быть решена предложенным образом, но при этом возможны и иные варианты ее решения, что определяет возможности продолжения исследований, в том числе и с опорой на использование передового иностранного опыта [3].

ВЫВОДЫ

Выявлена зависимость компонентов хозяйственного учета между собой, а именно: чем точнее в системе налогообложения будут определены налогооблагаемая база и размер обязательств по налогу, то тем правильнее будут отражены в бухгалтерском балансе расчеты с бюджетом по налогу. От правильности

показателей в бухгалтерском учете будет зависеть точность информации для управленческого учета и также для составления статистической отчетности.

В результате исследования взаимосвязи элементов в различных учетных системах определено:

- процесс бухгалтерского учета завершается бухгалтерской отчетностью;
- процесс налогообложения завершается налоговой декларацией;
- процесс управленческого учета завершается составлением внутренней управленческой отчетности.

Авторы пришли к выводу, что статистическая отчетность основана на отдельных показателях из бухгалтерского учета, а не на специально созданном массиве статистической информации, который можно было бы контролировать.

Полнота и достоверность компонентов хозяйственного учета в различной степени подвержены внутреннему и внешнему контролю. При этом бухгалтерский учет контролируется как внутри организации, так и проведением независимого аудита, а налоговый учет контролируется как внутри организации, так и проведением камеральных и выездных налоговых проверок. Важно, что полнота, направленность и результаты управленческого учета контролируются руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление организации.

Статистическая отчетность в организации не контролируется, она не подлежит контролю и со стороны государственных органов статистики. Поэтому с достаточной степенью уверенности утверждать о ее достоверности невозможно. Уточнение понятия статистической информации для организации-респондента, как совокупности показателей об объектах бухгалтерского учета организации, созданной в системе бухгалтерского учета, предназначенной для указания в формах федерального статистического наблюдения, создает широкие практические возможности, позволяющие осуществлять предварительный, текущий и последующий ее внутренний контроль и пространство для научных изысканий.

Таким образом, применяемая в настоящий момент на макроэкономическом уровне широкая группа показателей, характеризующих уровень развития экономики, недостаточна. Использование совокупности статистической информации организаций для мониторинга и оценки показателей экономики может позволить повысить достоверность официальной статистической информации на макроэкономическом уровне, приведет к увеличению обмена данными и новым вариантам взаимодействия органов статистики с другими государственными органами.

Библиографический список

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* (ред. 28.11.2018). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 30.01.2022).
2. Adamova G.A., Khabib M.D., Teplyakova M.Y. The problems with information support of strategic management. In: Bogoviz A. (ed) *Complex systems: Innovation and sustainability in the digital age. Studies in systems, decision and control*. 2020;282:33–41. https://doi.org/10.1007/978-3-030-44703-8_5
3. *Федеральный закон от 02.07.2013 № 171-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»* (посл. ред.). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148482/ (дата обращения: 30.01.2022).
4. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ* (ред. 01.05.2019). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 30.01.2022).
5. *Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)»* (ред. 20.11.2018). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 30.01.2022).
6. Lobova S.V., Abramov A.N., Semenova G.N., Dobrosotskiy V.I., Korzovatykh Z.M. The circular economy in industrial countries of asia as a method of reducing ecological costs of economic growth. In: Popkova E.G., Bogoviz A.V. (eds) *Circular economy in developed and developing countries: Perspective, methods and examples*. Bingley: Emerald Publishing Limited; 2020. P. 113–120. <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-981-720201017>
7. Mazurina T.Y.; Matkovskaya Y.S.; Neopulo K.L., Rogulenko T.M. Studying the impact of the depreciation policy on the development of innovation potential of industrial enterprises. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. 2020;7(3):1513–1526. [https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(6\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(6))
8. *Приказ Федеральной службы государственной статистики от 13.01.2020 № 2 «Об утверждении указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-Предприятие Основные сведения о деятельности организации»*. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343303/ (дата обращения: 30.01.2022).

9. Chebotareva Z.V., Zhdanova L.V., Pokharel R. (2021). Five prerequisites and possibilities of integrating the Russian accounting system into the digital space. In: Popkova E.G., Sergi B.S. (eds) *Modern Global Economic System: Evolutional Development vs. Revolutionary Leap. ISC 2019. Lecture Notes in Networks and Systems*. 2021;198. https://doi.org/10.1007/978-3-030-69415-9_148
10. Morozova N.G., Korzovatykh Z.M. Tax risks when applying VAT to the space industry. *AIP Conference Proceedings*. 2021;2318:070019. <https://doi.org/10.1063/5.0036938>
11. Bogoviz, A.V., Kletskova, E.V., Sultanova, M.K., Lavrova, E.V., Shapoval, E.V. (2020). The new concept of social justice in the globalizing economy. In: Popkova E.G. *Growth poles of the global economy: emergence, changes and future perspectives*. Series: "Lecture Notes in Networks and Systems" Plekhanov Russian University of Economics. 2020;73. https://doi.org/10.1007/978-3-030-15160-7_100

References

1. *Federal Law dated on 6 Dec 2011 No. 402-FZ "On Accounting"* (ed. 28.11.2018). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 30.01.2022).
2. Adamova G.A., Khabib M.D., Teplyakova M.Y. The problems with information support of strategic management. In: Bogoviz A. (ed) *Complex systems: Innovation and sustainability in the digital age. Studies in systems, decision and control*. Cham: Springer. 2020;282:33–41. https://doi.org/10.1007/978-3-030-44703-8_5
3. *Federal Law No. 171-FZ dated on July 2, 2013 "On Amendments to the Federal Law "On Official Statistical Accounting and the System of State Statistics in the Russian Federation" and Certain Legislative Acts of the Russian Federation"*. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148482/ (accessed 30.01.2022).
4. *Tax Code of the Russian Federation (Part Two) dated on 5 Aug 2000 No. 117-FZ* (as amended on 01.05.2019). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed 30.01.2022).
5. *The Russian Federation Finance Ministry's Order No. 114n dated on 19 Nov 2002 "Regulations on Accounting "Accounting for Corporate Income Tax calculations" (PBU 18/02)"* (ed. 20.11.2018). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (accessed 30.01.2022).
6. Lobova S.V., Abramov A.N., Semenova G.N., Dobrosotskiy V.I., Korzovatykh Z.M. The circular economy in Industrial countries of asia as a method of reducing ecological costs of economic growth. In: Popkova E.G., Bogoviz A.V. (eds) *Circular economy in developed and developing countries: Perspective, methods and examples*. Bingley: Emerald Publishing Limited; 2020. P. 113–120. <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-981-720201017>
7. Mazurina T.Y.; Matkovskaya Y.S.; Neopulo K.L., Rogulenko T.M. Studying the impact of the depreciation policy on the development of innovation potential of industrial enterprises. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. 2020;7(3):1513–1526. [https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(6\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(6))
8. Federal State Statistics Service Order dated on January 13, 2020 No. 2 "on approval of instructions for filling out the federal statistical observation form No. 1-Enterprise "Basic information about the organization's activities". http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343303/ (accessed 30.01.2022).
9. Chebotareva Z.V., Zhdanova L.V., Pokharel R. (2021). Five prerequisites and possibilities of integrating the Russian accounting system into the digital space. In: Popkova E.G., Sergi B.S. (eds) *Modern Global Economic System: Evolutional Development vs. Revolutionary Leap. ISC 2019. Lecture Notes in Networks and Systems*. 2021;198. https://doi.org/10.1007/978-3-030-69415-9_148
10. Morozova N.G., Korzovatykh Z.M. Tax risks when applying VAT to the space industry. *AIP Conference Proceedings*. 2021;2318:070019. <https://doi.org/10.1063/5.0036938>
11. Bogoviz, A.V., Kletskova, E.V., Sultanova, M.K., Lavrova, E.V., Shapoval, E.V. (2020). The new concept of social justice in the globalizing economy. In: Popkova E.G. *Growth poles of the global economy: emergence, changes and future perspectives*. Series: "Lecture Notes in Networks and Systems" Plekhanov Russian University of Economics. 2020;73. https://doi.org/10.1007/978-3-030-15160-7_100