

Формат XBRL для формирования отчетности и программные решения его реализации

Доцент Департамента анализа данных,
принятия решений и финансовых технологий

Финансового университета при
Правительстве Российской Федерации

О.Ю. Городецкая



ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ФОРМАТЫ ОБМЕНА ДАННЫМИ

- **XML** — формат для структурированного описания данных
- **CSV** – формат для построчного описания табличных данных
- **EDIFACT** – формат для электронного обмена данными
- **SDMX** – открытый формат обмена статистическими данными
- **FpML** – формат разметки финансовых документов
- **XBRL** - формат разметки бизнес и финансовой информации

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ФОРМАТОВ ОБМЕНА ДАННЫМИ В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ



ФОРМАТ РАЗМЕТКИ БИЗНЕС И ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ



eXtensible Business Reporting Language -
расширяемый язык деловой отчетности

Стандарт основан на расширяемом языке разметки XML

Специализированный стандарт, который предназначен для электронной передачи и раскрытия управленческой и финансовой информации

XBRL описывает отчетность не языком форм, а языком базовых показателей, сгруппированных в модели данных и позволяющих получить аналитическую информацию в различных разрезах

Спецификация языка XBRL разрабатывается и публикуется независимой международной организацией XBRL International, Inc

XBRL – EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE

■ eXtensible – «расширяемый», «гибкий» или «адаптируемый»

- Стандарт легко адаптируется под любые стандарты деловой (финансовой, управленческой, бухгалтерской, налоговой, статистической) отчетности
- Позволяет вносить изменения в набор отчетных показателей (таксономию) по желанию пользователя (компании, регулятора)

■ Business – «деловой»

- Стандарт ориентирован на потребности бизнес-пользователей (как коммерческих, так и государственных).

■ Reporting – «отчетность»

- Стандарт создан для предоставления фактов о бизнесе. XBRL размечает деловую отчетность, ставя в соответствие отдельным фактам, изложенным в отчетности, определенные метки данных - теги (tags).
- Использование маркированных данных обеспечивает возможность их автоматической обработки с помощью компьютеров

■ Language – «язык»

- XBRL - это язык для разметки или маркировки информации (деловых отчетов), компьютерный язык разметки
- стандартный формат передачи данных в электронном виде

- XBRL – международный открытый стандарт отмена любой деловой информацией
- XBRL – стандарт, обладающий большим количеством полезных свойств

1. Эффект рычага

XBRL предоставляет компоненты для разработки разнообразных решений

2. Многомерная модель данных

XBRL оперирует не формами, а данными

3. Выражение семантики

XBRL передает смысл бизнес-информации

4. Мост между бизнес-системами

Упрощение обмена данными между бизнес-системами

5. Гибкость в жестких системах

Преимущества для получателей отчетности:

1. наличие свойства расширяемости
2. расширенные возможности аналитики за счет предоставления поднадзорными организациями не форм, а набора данных.

1. повышение эффективности операционного, финансового и инвестиционного менеджмента
2. интеграция в международное экономическое бизнес-пространство
3. прозрачность требований к отчетности
4. снижение нагрузки на поднадзорные организации
5. снижение избыточности отчетности и дублирования отчетных данных

Внедрила XBRL в 2005 г.

Результаты внедрения:

- снижение совокупной стоимости владения ИТ-системой
- снижение времени на подготовку информации
- снижение количества ошибок

Текущая форма отчетности

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Итого
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	69	28	27	124

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 мес.	От 3 мес. до года	Свыше года	Итого
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23	33	68	124

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33	49	42	124

XBRL формат представления

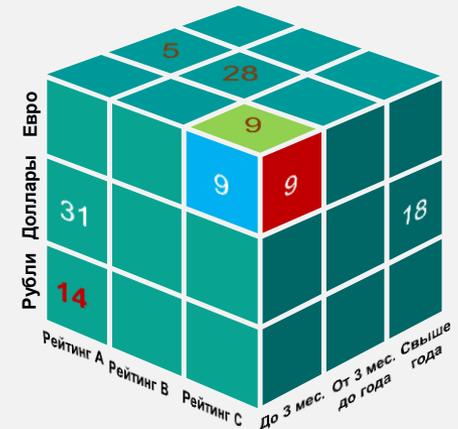
Определяет любые формы представления

Депозиты и прочие размещенные средства	Доллары	ЕВРО	Рубли	Общий итог
До 3 месяцев		9	14	23
Рейтинг А			14	14
Рейтинг С		9		9
От 3 месяцев до года		33		33
Рейтинг А		5		5
Рейтинг В		28		28
Свыше года	49		19	68
Рейтинг А	31		19	50
Рейтинг С	18			18
Итого	49	42	33	124

Сколько составляет сумма рублевых депозитов, сроком до погашения менее 3 месяцев в банках с рейтингом А?

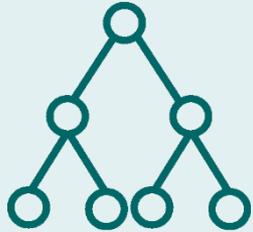
Возможность построения многомерной аналитики

XBRL возможности анализа



- **XBRL ДЛЯ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**
- **XBRL ЕДИНЫЙ ФОРМАТ ДЛЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ОБЩЕНИЯ**
- **XBRL В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

XBRL и его компоненты



ТАКСОНОМИЯ XBRL

содержит определения и свойства отдельных элементов отчетности, а также свойства взаимоотношений между элементами



ОТЧЕТ XBRL

содержит значения экономических показателей и ссылки на таксономию

СИСТЕМА КЛАССИФИКАЦИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩАЯ ОТЧЕТНЫЕ ДАННЫЕ
И ИХ ВЗАИМОСВЯЗИ. РАЗРАБАТЫВАЕТСЯ РЕГУЛЯТОРОМ



- словарь терминов или концептов, которые могут использоваться в отчете.
- словарь терминов или концептов вместе с метаданными (доп. информацией о концепте и его связями с другими концептами)

Любой концепт (показатель, группа аналитических признаков или сам аналитический признак) – называется элементом таксономии.

ТАКСОНОМИЯ – КОНЦЕПТЫ И БАЗА ССЫЛОК

БАЗА ССЫЛОК (LINKBASE) – ОНА ИСПОЛЬЗУЕТСЯ ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СВЕДЕНИЙ ОБ ОПРЕДЕЛЁННЫХ В ТАКСОНОМИИ КОНЦЕПТАХ

Базы ссылок описывают связи между разными концептами, а также между концептом и дополнительной информацией к нему.

Всего существует пять основных видов баз ссылок :

- Определения (**Definition**)
- Вычисления (**Calculation**)
- Презентация (**Presentation**)
- Ярлыки (**Label**)
- Ресурсы (**Reference**)

- хранилище (контейнер) данных, позволяющий публиковать и передавать бизнес-информацию

ДОКУМЕНТ, КОТОРЫЙ СОДЕРЖИТ НЕОБХОДИМЫЕ РЕГУЛЯТОРУ
ОТЧЕТНЫЕ ДАННЫЕ, ОСНОВАННЫЕ НА ТАКСОНОМИИ;
ТАКЖЕ СОДЕРЖИТ КОНТЕКСТНЫЕ ДАННЫЕ, НАПРИМЕР ПЕРИОД,
ЕДИНИЦЫ ИЗМЕРЕНИЯ И Т.Д.

ОТЧЕТ В ФОРМАТЕ XBRL

Выручка: 1,200,000

- Компания: ООО “Инвест Фонд”
- Период: 01/01/2018 – 31/12/2018
- Валюта: руб.
- ...

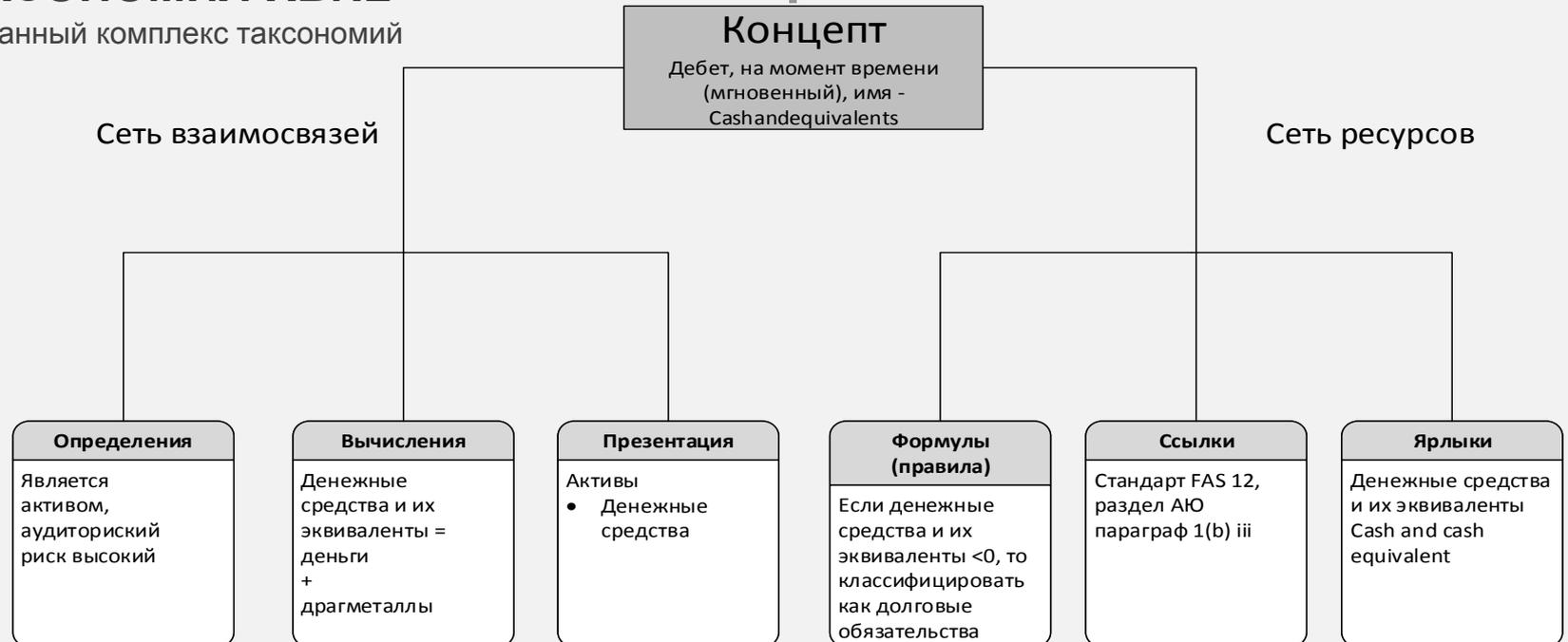
- ссылку на таксономию XBRL
- факты – величина концепта из таксономии в заданном контексте
- контекстную информацию
- единицы измерения
- комментарии

ОТЧЁТ XBRL



ТАКСОНОМИЯ XBRL

Связанный комплекс таксономий



ПРОГРАММНЫЕ ПРОДУКТЫ, ПРЕДЛАГАЕМЫЕ РОССИЙСКИМИ РАЗРАБОТЧИКАМИ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

НА ПЛАТФОРМЕ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ»

- «АЙТИ КАПИТАЛ»
- ХОМНЕТ КОНСАЛТИНГ
- АКСИОМА
- ОРТИКОН ГРУПП

СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ: АВТОМАТИЗАЦИЯ БИЗНЕСА И КОНСАЛТИНГ

- Официальный партнер Фирмы 1С
- Разработчик совместного с Фирмой 1С решения «1С:Бухгалтерия НФО»
- Разработчик совместного с Фирмой 1С решения «1С:АХД банка»
- Участник «1С:Консалтинг»
- Сайт: www.it-capital.ru e-mail: info@it-capital.ru

ФУНКЦИИ МОДУЛЯ XBRL И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Импорт таксономии

- Загрузка XSD схемы
- Загрузка библиотеки ссылок

Хранение таксономии

- Хранение версий таксономии
- Хранение библиотеки ссылок

Формирование XBRL отчетности

- Автоматический расчет показателей таксономии
- Загрузка показателей таксономии из внешних источников
- Хранение рассчитанных показателей таксономии
- Формирование файла выгрузки на основании таксономии
- Валидация данных по бизнес-правилам таксономии

Работа с регламентированной отчетностью

- Конструктор отчетных форм (универсальная структура)
- Конструктор отчетных форм (произвольные формы)
- Хранение комплектов отчетных форм
- Генерация структуры и источников данных отчетных форм на основании таксономии

СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ: разработка и интеграция программного обеспечения на платформе «1С: Предприятие» для финансовых и холдинговых организаций.

Программный продукт «Хомнет XBRL»

- реализация механизма работы с таксономией НФО, разрабатываемой ЦБ РФ (загрузка, хранение, просмотр, механизмы проверки, задание собственных параметров и правил);
- подготовка и агрегирование данных (значений параметров таксономии) для отчётности НФО в формате XBRL различными способами: автоматически из системы «Хомнет НФО 2.0» (данные учёта на ЕПС), через интерфейсы интеграции (API) с внешними системами, через интерфейсы ручного ввода;
- расширение модуля «Конструктор отчётности» для формирования отчётов в формате XBRL



СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ: управленческий консалтинг и автоматизация.

Программный продукт «АКСИОМА: XBRL»

- загрузка таксономии с сайта ЦБ РФ;
- интеграция с учетными системами — источниками данных;
- хранение загруженных показателей в разрезе точек входа, концептов, версий и пакетов загрузки;
- ввод, просмотр и редактирование показателей;
- верификация данных;
- формирование отчета в формате XBRL

СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ: разработка и внедрение отраслевых решений на платформе "1С:Предприятие" для некредитных финансовых организаций.

Программный продукт «Ортикон: XBRL»

- Механизмы для работы с таксономией, разработанной ЦБ РФ (загрузка, чтение, визуализация);
- Механизмы хранения исходных отчетов с возможностью их редактирования;
- Механизмы для осуществления пользовательской настройки;
- Выгрузка сопоставленных данных в файл XBRL в соответствии с требованиями таксономии XBRL;
- Возможность сопоставления элементарных показателей отчетности показателям XBRL - концептам (меппинг источников данных);
- Работа с осями гиперкубов (меппинг измерений отчетности в оси XBRL);
- Работа с классификаторами XBRL (меппинг элементов отчетности в константы, определенные в таксономии XBRL);
- Выгрузка гиперкубов отчетов в файл XBRL;
- Поддержка версионности таксономии

Спасибо за внимание!