

УДК 330.142:330.32

Д. И. Пустовар

КПМГ, Москва, e-mail: pustovar97@bk.ru

Н. А. Никифорова

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации»,
Москва, e-mail: nikiforova@fa.ru

АКТУАЛЬНОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ XBRL НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ключевые слова: отчеты XBRL, таксономия, метка, данные о компонентах бизнес-операций, представление, анализ деловой отчетности, информация, проверка.

Существующая отчетность, современные методы ее сбора и обработки, аналитическая работа, надзор находятся в постоянном развитии, постоянно совершенствуются. В статье описана необходимость и процедура составления отчетов в формате XBRL, принцип ее работы. Стандарт XBRL разработан международной организацией XBRL International, Inc. для обмена бизнес-информацией между бизнес-системами. В настоящее время XBRL используется во многих странах регуляторами фондовых бирж и рынка ценных бумаг, банковскими регуляторами, регистраторами, налоговыми органами и национальными статистическими агентствами. Наиболее широкое распространение стандарты получили в США, где с 2008 года публичными компаниями публикуется отчетность в формате XBRL. Основной целью внедрения XBRL было обеспечить возможность обработки финансовых отчетов компьютерной программой, чтобы облегчить процесс анализа этой отчетности для инвесторов. Однако споры по поводу эффективности этого проекта продолжаются до сих пор. Можно утверждать, что лишь в некоторых случаях анализ XBRL-отчетности более удобен для инвестора (например, если нужно быстро проанализировать много компаний или быстро сравнить между собой две произвольные компании), и это подтверждается исследованиями. В статье рассмотрены преимущества и недостатки использования языка XBRL для электронного обмена деловыми и финансовыми данными, рассмотрена взаимосвязь между элементами в отчетности.

D. I. Pustovar

KPMG, Moscow, e-mail: pustovar97@bk.ru

N. A. Nikiforova

Financial University under the government of the Russian Federation, Moscow,
e-mail: nikiforova@fa.ru

RELEVANCE OF XBRL IMPLEMENTATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Keywords: XBRL reports, taxonomy, label, business operations component data, presentation, business reporting analysis, information, validation.

The existing reporting, modern methods of its collection and processing, analytical work, and supervision are constantly being developed and improved. The article describes the need and procedure for compiling reports in the XBRL format, the principle of its operation. The XBRL standard is developed by XBRL International, Inc. for the exchange of business information between business systems. Currently, XBRL is used in many countries by stock exchange and securities market regulators, banking regulators, registrars, tax authorities, and national statistical agencies. The standards are most widely used in the United States, where since 2008, public companies have published reports in the XBRL format. The main purpose of implementing XBRL was to provide the ability to process financial reports with a computer program to facilitate the analysis of these reports for investors. However, disputes over the effectiveness of this project continue to this day. It can be argued that only in some cases, the analysis of XBRL reports is more convenient for the investor (for example, if you need to quickly analyze many companies or quickly compare two arbitrary companies), and this is confirmed by research. The article discusses the advantages and disadvantages of using the XBRL language for electronic exchange of business and financial data, and considers the relationship between the elements in the reporting.

Введение

Мы живем в эру электронных технологий, когда наша жизнь уже не представляется возможным без высокотехнологических компьютеров, способных решать самые любые задачи, обработать огромный объем информации. Информация – это её анализ в зависимости от сложности. Бизнес-процессы – это тоже информация.

В исследовании рассмотрены современные способы представления и обработки информации, от правильности которых зависит развитие бизнес-процессов между участниками рынка и её соответствия нормами юридического права. Сбор информации может быть сопряжен с рисками неопределенности, неуверенности, недостоверности в качестве информации между различными бизнес-системами и может привести к последствиям, которые не очень хотелось бы здесь описывать. Так вот, цель XBRL (eXtensible Business Reporting Language) – расширение языка деловой отчетности устранить или свести эти самые риски к минимуму.

Материал и методы исследования

Методология основана на исследовании работ отечественных и зарубежных авторов по избранной тематике, а также национальные и международные стандарты отчетности.

Само понятие XBRL было введено известным в узких кругах американским бухгалтером, экономистом, программистом Чарльзом Хоффманом в конце 1990-х начале 2000-х годов. Хоффман – «отец» XBRL, именно он разработал первую таксономию и приложил немало усилий по внедрению её в IFRS (International Financial Reporting Standard), в России более известны как МСФО и US GAAP (United States Generally Accepted Standard). Язык XML (eXtensible Markup Language) – расширяемый язык разметки – отличный плацдарм для разработки более узкого формата языка для бизнеса.

Приведем простейший пример XML-документа для понимания самой его сущности и спецификации, которая заключается в использовании разметки (символов «<», «>», «&»), показывающее то или иное действие для объекта. В качестве примера возьмем заказ на покупку товаров (рис. 1).

Как известно, любой бизнес-процесс, любая хозяйственная операция должна подтверждаться бухгалтерскими документами, которые затем формируют отчетность. Эта отчетность может достигать огромных объемов: а) декларации в налоговые органы; б) отчеты (квартальные, годовые); в) отдельные статистические показатели, такие как объем продаж и т.п.

В прошлом данные отчеты формировались соответствующими фактами, дополнялись, собирались и заносились в предварительно распечатанные формы, представляя собой, в прямом смысле, огромную кучу бумаг, которые затем отправлялись контролирующим органам (в нашем случае это Банк России). По мере развития технологий, данные заносились в программу Excel и затем отправлялись регулятору, что облегчало жизнь обеим сторонам, но не решало основную проблему – могли происходить ситуации, когда разным заинтересованным лицам требовались данные в разных формах, при этом факты в них содержащиеся могли быть одинаковыми. В связи с этим, приходилось составлять одни и те же факты в разных формах отчетности.

Вкратце, говоря об XBRL сейчас, то с его введением появляется возможность с помощью соответствующей компьютерной программы автоматически создавать, валидировать (проверять) и обрабатывать отчетность, а также обеспечить единое смысловое значение бизнес-процессов и фактов для запрашиваемых финансовые документы. А достигается все это с помощью возможность формата разделять формы отчета и его содержания.

```
<PurchaseOrder PurchaseOrderNumber="79777" OrderDate="2021-01-15">
  <Address Type="Shipping">
    <Name>Pustovar Dmitriy</Name>
    <Street>Leningradskiy prospect, 51</Street>
    <City>Moscow</City>
    <Country>Russian Federation</Country>
  </Address>
</PurchaseOrder>
```

Рис. 1. Бланк-заказ на покупку товаров

**Результаты исследования
и их обсуждение**

Более глубокое изучение XBRL начинается с терминологии, а она такова:

1) Таксономия (taxonomy) – это обозначение концептов в сфере бизнеса, по которым формируется отчетность и, именно она описывает, что или должно содержаться в отчете.

2) Отчет XBRL (instance document) составляют непосредственно передаваемые факты, которые ссылаются на таксономию, причем каждый соответствующий факт относится к соответствующей таксономии.

3) Расширяемость (extensibility) – возможность настроить таксономию под конкретные требования того или иного региона, например, стран СНГ. Основной язык отчетности – английский, но данные страны хотели бы генерировать отчетность в собственном языке, поскольку перевод может быть затруднительным. Таким образом, нет необходимости нет необходимости создавать две разные формы с одинаковыми данными, достаточно создать так называемую базу ярлыков, в которых будет содержаться ссылка на тот или иной язык.

Важно также рассмотреть понятия, использующихся в самом отчете XBRL. В нем содержатся бизнес-факты, которые делятся на две категории:

а) пункты – факты, содержащие одно значение.

б) кортежи – факты, содержащие несколько значений.

Как известно, любой бизнес-факт должен быть чем-то обозначен, т.е. иметь какое-то значение. Для этого используются:

а) контексты – дают определение объекту, к которому относится бизнес (физическое или частное лицо), а также дают дополнительную информацию (дата, время).

б) измерения – объясняют числовые значения бизнес-фактов, будь то валюта или вид финансовых инструментов.

в) для связи одного или нескольких фактов используют сноски XLink (язык программирования).

г) ссылки на соответствующую таксономию создаются через ссылки на схемы [1].

Таксономия – это набор различных таксономических баз и связей, представляющих регулятору в формате XML-документа. Ведущую роль в формировании таксономии играют таксономические схемы и базы ссылок.

Первые, используя элементы (<xsd:element>), позволяет определить, является ли этот тип данных (денежный, числовой) кортежем или пунктом и ссылается на введенные в таксономию базу ссылок. База ссылок, в свою очередь, представляет собой набор ссылок, которые используются для представления дополнительной информации об концептах таксономии. Она также описывает связь между ними и является основополагающей в составлении XML-документа. Существует пять основных видов баз ссылок [2]:

1) база ссылок ярлыков (label)

2) база ссылок на ресурсы (reference)

3) база ссылок вычислений (calculation)

4) база ссылок определений (definition)

5) база презентационных ссылок (presentation)

Любой отчет XBRL не сможет существовать без данных компонентов. В связи с развитием рыночных отношений и возникновением огромного количества бизнес-операций, данная база ссылок совершенствуется и увеличивается в своем количестве, упрощая тем самым, составление отчета.

Теперь подробнее о каждой классификации базы ссылок:

1) База ссылок ярлыков – присвоение концептам понятные наименования: язык, учетные показатели, время для универсализации настройку под компьютерные правила. В таблице 1 представлен пример использования базы ссылок на английском языке.

Таблица 1

Пример использования базы ссылок ярлыков «Итого Активов» на английском языке

Английский	<pre><label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label" xlink:label="ifrs_AssetsTotal_lbl" xml:lang="en">Assets, Total</label></pre>
------------	---

```

<calculationArc xlink:type="arc"
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item"
  xlink:from="GrossProfit" xlink:to="RevenueTotal"
  order="1" weight="1" use="optional"/>
<calculationArc xlink:type="arc"
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item"
  xlink:from="GrossProfit" xlink:to="CostOfSales"
  order="2" weight="-1" use="optional"/>
    
```

Рис. 2. Пример расчета валовой прибыли

Таблица 2

Пример взаимосвязи между элементами в отчетности

Элемент	Требуется
Количество работающих женщин в организации	Количество работающих мужчин в организации
Количество работающих мужчин в организации	Количество работающих женщин в организации

2. База ссылок на ресурсы представляет из собой набор ссылок на соответствующие нормативные акты.

3. База ссылок расчетов – один из основополагающих элементов таксономии, позволяющий проверить факты бизнес-процессов на предмет соответствия, а также улучшения качества отчета в целом. Так, на рисунке 2 раскрывается взаимосвязь между тремя финансовыми показателями: валовая прибыль, выручка, себестоимость. Мы знаем, что валовая прибыль = выручка – себестоимость. В каком-то смысле, все это напоминает заранее введенные формулы, автоматически высчитывающие тот или иной показатель.

4. База ссылок определений была разработана для установления взаимосвязи между элементами бизнес-процессов. Другими словами, один концепт не может существовать без другого. В таблице 2 представлен такой пример.

5. База презентационных ссылок создана для того, чтобы создавать и хранить информацию о взаимосвязанных элементах.

С чем придется сталкиваться каждому пользователю XBRL – это контрольные соотношения. Контрольные соотношения – это заранее подготовленные и заложенные в таксономии бухгалтерско-математические формулы, отражающие суммы показателей в том или ином ключевом значении отчетности.

Валидация – метод анализа, проводимый на соответствие показателя тому или иному

требованию. В нашем случае в роли требований выступают контрольные соотношения, позволяющие выявить недочеты или ошибки еще до момента сдачи отчетности регулятору в один клик.

В таблице 3 используется пример контрольных соотношений в части операций с денежными средствами некредитных финансовых организаций (код по ОКУД 0420001)

Выгодно ли это обеим сторонам? Конечно, на первых порах внедрения всех сопутствующих программ и настройки таксономии затраты будут значительно выше, чем в сопутствующих годах. Успешный опыт внедрения формата XBRL имеют:

1. Австралийское казначейство, которое по итогам 11 лет использования смогло снизить издержки на 650 млн долларов США ежегодно [3];

2. Токийская фондовая биржа в 2003-м году стала получать финансовые документы в новейшем формате, которые затем вводятся в базу данных TDnet, представляющих собой доступный веб-сервис о котировках компаний и понятный любому обывателю и не занимающий много памяти;

3. Аудиторская компания Deloitte Australia получала информацию от клиентов в разных форматах и в большем объеме на протяжении большого периода времени. Иногда требующиеся данные приходилось долго искать, а также слабая обратная связь приводила к большим издержкам и затратам. По результатам внедрения XBRL совокупная экономия составляла до 70%.

Примеры контрольных соотношений для формы код по ОКУД 0420001

Код контроля	Расположение	Техническая формула	Текстовая формула
valueAssertion_0420011_1_1	0420011 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения об отчитывающейся организации	matches(\$INN_NFO/text(),'^[0-9]{10}\$')	0420011 Сведения об отчитывающейся организации. Значение по показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» должно быть равно 10 цифрам
valueAssertion_0420011_2_1	0420011 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения об отчитывающейся организации	matches(\$OGRN_NFO/text(),'^[0-9]{13}\$')	0420011 Сведения об отчитывающейся организации. Значение по показателю «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» должно быть равно 13 цифрам

4. Первопроходцем и наиболее известной организацией, требующей сдачи отчетности в XBRL стала SEC (Security Exchange Commission) – Комиссия по ценным бумагам в США заключила контракт в 2005-м году на разработку и внедрение стандарта под запросы одного из главных контролирующих органов Соединенных Штатов Америки стоимостью 50 млн долларов США. В последствии велось и ведется тесное сотрудничество между XBRL International и SEC в части усовершенствования таксономии под задачи Комиссии, которые охватывают много областей бизнеса, содержащие огромный объем информации, которая подлежит раскрытию.

Заключение

Что же касается развития проекта XBRL в России, то, как уже было сказано выше, в 2015-м году было принято решение о внедрении его в стране усилиями Банка России. На сайте организации опубликована схема по ключевым результатам проекта, где четко разделены процессы.

Организационное направление, включающее в себя создание рабочей группы и временной юрисдикции. Методологическое направление, отвечающее на раннем этапе за создание базовой таксономии. Технологическое направление, отвечающее за про-

граммное обеспечение для компаний и их усовершенствование. Управление изменениями, проводящее образовательные курсы, встречи, семинары, курсы для участников рынка НФО, подготавливающие отчетность в XBRL

Сам по себе XBRL-формат хранения отчетности не несет для российских компаний никаких преимуществ. На сегодняшний день в России, да и во всем мире, мало пользователей отчетности, которые технически готовы читать и обрабатывать отчетность в данном формате. Утвержденная правительственная Концепция развития публичной нефинансовой отчетности, хотя и носит рамочный характер, однако создает предпосылки для возникновения в России нормативно-правовой базы в этой сфере [4]. Перспективы у распространения XBRL-формата подготовки отчетности по МСФО в России появятся только в том случае, если какой-либо регулирующий орган обяжет представлять отчетность в таком виде (например, Центробанк) [5]. Аналогично тому, как сейчас мы сдаем российскую бухгалтерскую отчетность по каналам связи в формате XML. Но возьмут при этом XBRL-формат в виде Таксономии МСФО или это будет некая собственная модификация регулятора – тоже вопрос.

Библиографический список

1. XBRL [электронный ресурс – Википедия]. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/XBRL> (дата обращения: 15.02.2021).
2. XBRL – просто о сложном. Глава 3. Анатомия таксономии [электронный ресурс – Хабр]. URL: <https://habr.com/ru/post/333738/> (дата обращения: 15.02.2021).
3. Чарльз Хофман, Лив Апснет Уотсон. XBRL для Чайников. 1-е изд. М.: «Диалектика», 2017. 186 с.
4. Никифорова Н.А. Отчетность стандарта G4 GRI – элемент инновационного развития российских компаний // *Управленческий учет*. 2018. № 6. С. 49-56.
5. Отчетность в формате XBRL: опыт подготовки. URL: <https://finotchet.ru/articles/932/> (дата обращения: 15.02.2021).