



Банк России

ВЕСТНИК XBRL

№ 10

Москва 2020



Банк России

Замечания и предложения, касающиеся содержания и формы представления материала, просим направлять по адресу:
info.xbrl@cbr.ru

© ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Текущий статус деятельности Банка России по поддержке и развитию формата XBRL	3
1.1. Ключевые результаты	3
1.2. Публикация финальной таксономии XBRL Банка России версии 3.2.....	6
1.3. Нормативный акт.....	8
1.4. Кафедра «Современные технологии сбора и обработки отчетности»	9
1.5. Курс лекций «Современные технологии сбора и обработки данных в кредитно-финансовой сфере»	11
2. Центр по внедрению и развитию формата XBRL в России.....	13
2.1. Деятельность Центра XBRL.....	13
2.2. Деятельность Наблюдательного совета Центра XBRL.....	15
2.3. Система добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL	17
3. XBRL в мире	19
3.1. Конференция Data Amplified 2019	19
3.2. Отчеты о заседаниях Совета директоров XBRL International	23
4. Контактная информация.....	26

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

АИФ – акционерный инвестиционный фонд

БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность

ИТ – информационные технологии

ИФ – инвестиционные фонды

КРА – кредитные рейтинговые агентства

МСФО (англ. International financial reporting standards, IFRS) – Международные стандарты финансовой отчетности

МФО – микрофинансовые организации

НПФ – негосударственные пенсионные фонды

НСО – надзорная и статистическая отчетность

НФО – некредитные финансовые организации

ПИФ – паевые инвестиционные фонды

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СБ – страховые брокеры

СД – специализированные депозитарии

УК – управляющие компании

ФАС – Федеральная антимонопольная служба России

ФНС – Федеральная налоговая служба России

CSV (англ. Comma-Separated Values) – текстовый формат, предназначенный для представления табличных данных

XBRL (англ. eXtensible business reporting language) – расширяемый язык деловой отчетности, формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА РОССИИ ПО ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL

1.1. Ключевые результаты

Банк России продолжает активную деятельность по поддержке и развитию формата XBRL. Работа ведется по четырем направлениям: организационному, методологическому, технологическому и управлению изменениями.

Во втором полугодии 2019 года были достигнуты следующие ключевые результаты.

Организационное направление

В соответствии с утвержденными нормативными актами Банка России представление отчетности в электронном формате XBRL с 2018 года является обязательным:

- для страховых организаций и обществ взаимного страхования (ССД);
- для негосударственных пенсионных фондов (НПФ);
- для профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ), организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента;
- для акционерных инвестиционных фондов (АИФ), управляющих компаний (УК) инвестиционных фондов (ИФ), паевых инвестиционных фондов (ПИФ) и негосударственных пенсионных фондов (НПФ).

Представление отчетности в формате XBRL для кредитных рейтинговых агентств (КРА) и страховых брокеров (СБ) запланировано в 2020 году, для специализированных депозитариев (СД) и микрофинансовых организаций (МФО) – с 2021 года, для остальных некредитных финансовых организаций (НФО) – с 2022 года.

В II и III кварталах 2019 года вступили в силу нормативные акты Банка России, устанавливающие новые требования к отчетности для ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, негосударственных пенсионных фондов, страховщиков:

Указание Банка России от 04.04.2019 № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (вступило в силу 02.09.2019);

Указание Банка России от 04.04.2019 № 5118-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 ноября 2017 года № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (вступило в силу 30.09.2019);

Указание Банка России от 04.04.2019 № 5119-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 25 октября 2017 года № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков» (вступило в силу 30.06.2019).

В III квартале 2019 года осуществлен первый промышленный сбор надзорно-статистической отчетности (НСО) субъектов страхового дела на отчетную дату 30 июня 2019 года, а также сбор нерегулярной отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг в со-

ответствии с таксономией XBRL Банка России версии 3.1. По итогам первичной проверки отчетность представили 100% компаний ССД.

Во втором полугодии 2019 года представители Банка России принимали активное участие в деятельности автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» (далее – Центр XBRL). Было проведено очное заседание Сопроводительного совета, два заседания Наблюдательного совета, пять заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL (подробнее о деятельности Центра XBRL см. в разделе 2).

Методологическое направление

Во втором полугодии 2019 года по итогам тестового сбора бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) проведен анализ структуры модуля БФО таксономии XBRL Банка России версии 3.1 на предмет необходимых архитектурных изменений в версии 3.2.

21 октября 2019 года на сайте Банка России опубликована корректировочная финальная таксономия бухгалтерской (финансовой), надзорной и статистической отчетности версии 3.2.

Кроме обновленного модуля БФО, в таксономию 3.2 были внесены корректировки в соответствии с изменениями в нормативных актах в части сроков представления надзорно-статистической отчетности ССД, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также добавлены финальные требования к отчетности страховых брокеров и кредитных рейтинговых агентств.

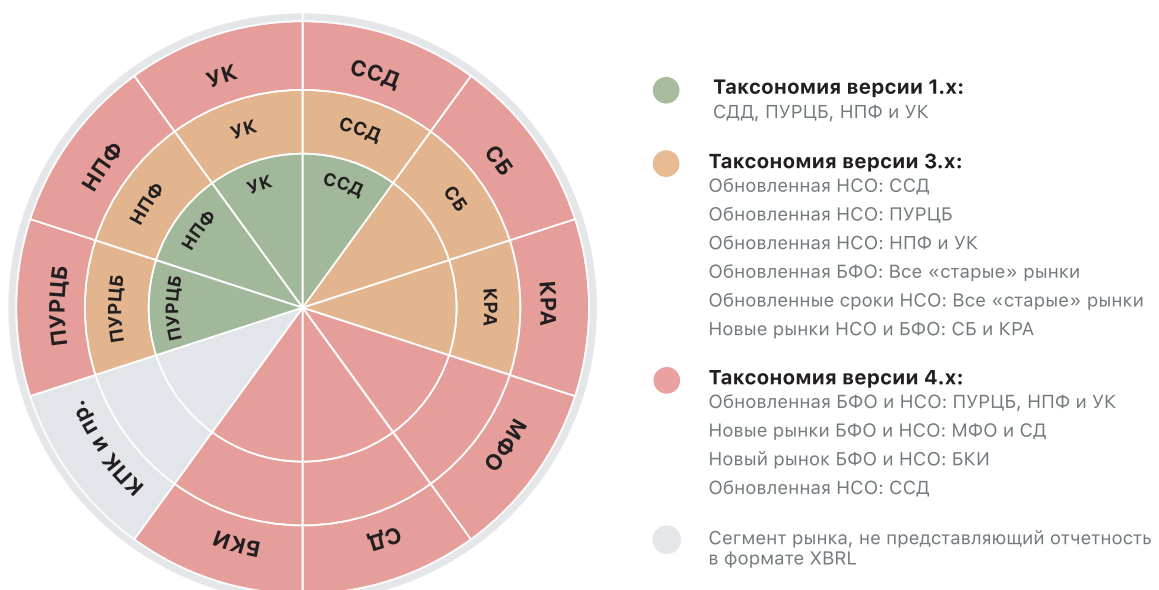
В сентябре 2019 года началась разработка таксономии XBRL Банка России версий 4.0 (предварительный срок вступления – первая половина 2021 года) и 4.1 (предварительный срок вступления – вторая половина 2021 года).

В соответствии с дорожной картой разработки таксономии 4.0 и в целях подготовки выгрузки из таксономии для формирования нормативных актов:

- доработаны модули таксономии в части отчетности УК, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента;
- разработаны новые модули таксономии в части отчетности СД и МФО.

В соответствии с дорожной картой разработки таксономии 4.1 запрошены и получены предложения структурных подразделений Банка России по внесению изменений в отчетность ССД и к отчетности бюро кредитных историй (БКИ).

Перечень рынков, включенных в таксономию XBRL Банка России:



Во втором полугодии 2019 года издано Указание Банка России от 26.11.2019 № 5331-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 25 октября 2017 года № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков» (вступило в силу 28.01.2020).

В настоящий момент на стадии согласования в Банке России находятся проекты нормативных актов, вносящих изменения в порядок представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций в Банк России в формате XBRL:

- проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 27 ноября 2017 года № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (далее – проект указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4623-У);
- проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – проект указания Банка России о внесении изменений в Указание № 5117-У);
- проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 8 февраля 2018 года № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – проект указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4715-У).

Во втором полугодии 2019 года Банк России разработал проекты нормативных актов, устанавливающих требования к представлению отчетности в формате XBRL (планируемый срок вступления в силу – начиная с отчетности по состоянию на 30.06.2020):

- проект указания Банка России «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России»;
- проект указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров».

Также во второй половине года начата разработка проектов нормативных актов Банка России по отчетности МФО, СД и БКИ в формате XBRL.

Технологическое направление

Для технологической поддержки поднадзорных организаций на сайте Банка России регулярно публикуются обновления двух видов программного обеспечения (ПО «Конвертер» и ПО «Анкета-редактор XBRL»), конвертирующего данные в формат XBRL.

Управление изменениями

Во втором полугодии 2019 года специалисты Банка России приняли участие в специализированных секциях по тематике XBRL в рамках зарубежных и российских мероприятий:

- в конференции Data Amplified 2019 международного консорциума XBRL International в Шанхае (КНР) (22–24 октября 2019 года);
- в круглом столе «Ускорить рост или смягчить рецессию: стратегические возможности учетно-аналитических и контрольных инструментов в условиях цифровой экономики»

в рамках VI Международного форума Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (27 ноября 2019 года);

- в XVIII Национальной конференции по микрофинансированию и финансовой доступности в Санкт-Петербурге (27–29 ноября 2019 года);
- во встрече Ассоциации банков России в Нижнем Новгороде (28–29 ноября 2019 года);
- в X Международной конференции страховых брокеров в Москве (5 декабря 2019 года);
- в надзорном совещании Департамента микрофинансового рынка Банка России по теме «Актуальные вопросы регулирования и надзора в сфере рынка микрофинансирования» (18 декабря 2019 года).

Регулярно проводились рабочие совещания и встречи по вопросам XBRL с участниками финансового рынка, ИТ-вендорами, представителями ФНС России, ФАС и других ведомств.

В рамках реализации образовательных инициатив Банка России в сфере XBRL:

- организованы и проведены во втором полугодии 2019 года при содействии Центра XBRL на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации образовательные семинары для рынка НФО;
- разработана на кафедре «Современные технологии сбора и обработки отчетности» и утверждена ученым советом Финансового университета образовательная программа повышения квалификации «Основы формата XBRL» для рынка НФО;
- актуализирован образовательный онлайн-курс по XBRL для участников рынка НФО;
- инициированы мероприятия, связанные с организацией образовательного процесса по тематике XBRL в вузах.

1.2. Публикация финальной таксономии XBRL Банка России версии 3.2

В октябре 2019 года на официальном сайте Банка России опубликована финальная таксономия XBRL Банка России версии 3.2, сопроводительные документы к ней и обновленный график представления отчетности в формате XBRL в соответствии с таксономией версий 3.1 и 3.2.

Таксономия 3.2 включает в себя:

- обновленные требования бухгалтерской (финансовой) отчетности в части МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- корректировки в соответствии с изменениями в нормативных актах в части сроков представления надзорно-статистической отчетности ССД, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента;
- финальные требования к отчетности страховых брокеров и кредитных рейтинговых агентств.

Требования таксономии 3.2 нормативно закреплены:

- в Указании Банка России № 5331-У;
- в проекте указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4623-У;
- в проекте указания Банка России о внесении изменений в Указание № 5117-У;
- в проекте указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4715-У;
- в проекте указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров»;
- в проекте указания Банка России «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

График представления отчетности в формате XBRL в соответствии с таксономией версий 3.1 и 3.2

1. Вступление в силу таксономии XBRL Банка России версии 3.2 в части НСО и показателей основных форм БФО (без примечаний), представляемых в одной точке входа с НСО, запланировано:
 - 1.1. Для сегмента **«субъекты страхового дела (кроме страховых брокеров)»** – для отчетности на 31.12.2019.
 - 1.2. Для сегментов:
 - **«профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие функции центрального контрагента»** – на последний календарный день отчетного периода, в котором вступит в силу указание Банка России о внесении изменений в Указание № 5117-У (для нерегулярной отчетности – дата вступления в силу указания Банка России о внесении изменений в Указание № 5117-У);
 - **«негосударственные пенсионные фонды»** – на последний календарный день отчетного периода, в котором вступит в силу указание Банка России о внесении изменений в Указание № 4623-У (для нерегулярной отчетности – дата вступления в силу указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4623-У);
 - **«акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»** – на последний календарный день отчетного периода, в котором вступит в силу указание Банка России о внесении изменений в Указание № 4715-У (для нерегулярной отчетности – дата вступления в силу указания Банка России о внесении изменений в Указание № 4715-У).

До вступления в силу таксономии 3.2 и нормативных актов Банка России, указанных в пункте 1.2, при формировании отчетности в части НСО и показателей основных форм БФО (без примечаний), представляемых в одной точке входа с НСО, по перечисленным в пункте 1.2 сегментам следует использовать **таксономию 3.1**.

2. БФО, за исключением показателей основных форм БФО без примечаний, представляемых в одной точке входа с НСО, необходимо представлять в соответствии с таксономией 3.2 начиная с годовой БФО за 2019 год.
3. Отчет об операциях с денежными средствами (Указание Банка России от 13.01.2017 № 4263-У «О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами» с учетом Указания Банка России от 15.01.2019 № 5059-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 13.01.2017 года № 4263-У...») необходимо представлять согласно таксономии 3.2 начиная с отчетности за декабрь 2019 года по всем сегментам.
4. Отчет о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ (Указание Банка России от 27.12.2018 № 5047-У «О порядке представления Банку России некредитными финансовыми организациями отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации») необходимо представлять согласно таксономии 3.2 начиная с отчетности за IV квартал 2019 года по всем сегментам.

Подробная таблица с информацией об отчетных датах, начиная с которых необходимо сдавать отчетность в Банк России в соответствии с таксономией 3.2, опубликована на официальном сайте Банка России в подразделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия».

График представления отчетности: x +

Not Secure | cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/grafik_3_1_3_2/

Центральный банк
Российской Федерации

Интернет-приемная | Ответы на вопросы | f vk tw y

Поиск

Финансовые рынки > Открытый стандарт отчетности XBRL > Таксономия XBRL

График представления отчетности в формате XBRL в соответствии с Таксономией версий 3.1 и 3.2

Надзорно-статистическая отчетность (НСО) и показатели основных форм БФО (без примечаний), представляемые в одной точке входа с НСО		Бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО) (за исключением показателей основных форм БФО (без примечаний), представляемых в одной точке входа с НСО)		Отчет об операциях с денежными средствами (Указание Банка России от 13.01.2017 № 4263-У с учетом Указания Банка России от 15.01.2019 № 5059-У)		Отчет о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ (Указание Банка России от 27.12.2018 № 5047-У)	
Последняя отчетная дата, на которую необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2	Последняя отчетная дата, на которую необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 1.3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2	Последний отчетный период, за который необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.1	Отчетный период, начиная с которого необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2	Последний отчетный период, за который необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.1	Отчетный период, начиная с которого необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2

Источник: сайт Банка России.

1.3. Нормативный акт



Во втором полугодии 2019 года Банк России издал нормативный акт по отчетности некредитных финансовых организаций в формате XBRL – Указание № 5331-У, которое вносит изменения в порядок представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций в Банк России в формате XBRL и предусматривает:

- изменение показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика в соответствии с Указанием Банка России от 08.07.2019 № 5190-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»;
- корректировку отдельных показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика и их кодов в связи с уточнением таксономии XBRL Банка России, размещаемой на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- изменение сроков представления в Банк России отчетности в порядке надзора, статистической отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков, а также аудиторского и актуарного заключений.

1.4. Кафедра «Современные технологии сбора и обработки отчетности»



Фото: autogear.ru

Банк России и Центр XBRL плодотворно сотрудничают с Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации. Во втором полугодии 2019 года при содействии Центра XBRL организовано и проведено на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» следующие образовательные семинары для рынка НФО, на которых ведущие эксперты Банка России выступили по самым актуальным вопросам формирования отчетности в XBRL и ее представления в Банк России:

- семинар «Применение формата XBRL для ССД: основные изменения в отчетности НСО и БФО в Таксономии 3.1» (18.07.2019);
- семинары «Применение формата XBRL для ПУРЦБ: основные изменения в отчетности НСО и БФО в Таксономии 3.1» (29.08.2019, 17.09.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для НПФ: основные изменения в отчетности НСО и БФО в Таксономии 3.1» (12.09.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для ССД: результаты сбора отчетности на Таксономии 3.1, основные ошибки» (19.09.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для УК: основные изменения в отчетности НСО и БФО в Таксономии 3.1» (01.10.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для ПУРЦБ: результаты сбора отчетности на Таксономии 3.1, основные ошибки» (06.11.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для ПУРЦБ: результаты сбора отчетности на Таксономии 3.1, основные изменения в отчетности в Таксономии 3.2» (18.12.2019);
- семинар «Применение формата XBRL для НПФ: основные изменения в отчетности НСО и БФО в Таксономии 3.1–3.2» (23.12.2019).

17 декабря 2019 года ученым советом Финансового университета утверждена 26-часовая образовательная программа повышения квалификации «Основы формата XBRL» для рынка НФО.

Цель программы – на современном научно-практическом материале с использованием активных и интерактивных методов обучения изучить основы теоретического аппарата формата XBRL и возможности его практического применения при формировании отчетности в формате XBRL в условиях цифровой экономики.

Программа ориентирована на формирование у слушателя исчерпывающих знаний о формате XBRL, позволяющих не только корректно формировать, интерпретировать отчетность в формате XBRL, но и оперативно устранять выявленные ошибки.

Реализация программы запланирована на 2020 год. Кроме того, будет продолжено проведение образовательных семинаров как для рынков, уже перешедших на XBRL, так и для новых сегментов НФО: страховых брокеров, кредитных рейтинговых агентств, микрофинансовых организаций, специализированных депозитариев. Отдельно запланированы семинары по вопросам работы в личном кабинете Банка России.

Рассматривается возможность организации семинаров по надзорной тематике, включая вопросы внесения изменений в нормативные акты Банка России, разъяснения новых надзорных требований к составлению отчетности, разработанных профильными департаментами Банка России.

В конце 2019 года был проведен опрос участников финансового рынка, который показал высокую потребность компаний в проводимых учебных мероприятиях. Семинары зарекомендовали себя эффективным инструментом обучения и повышения уровня знаний об особенностях процесса формирования отчетности в XBRL и ее представления в Банк России.

С графиком ближайших семинаров можно ознакомиться на сайте Финансового университета в разделе [«Расписание занятий»](#), а также на сайте Центра XBRL в разделе [«Новости»](#).

Более подробную информацию о семинарах можно получить у заместителя заведующего кафедрой «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета Евгении Ляльковой (eelyalkova@fa.ru) и менеджера Центра XBRL Надежды Чурсиной (тел.: 8 495 699-43-94; chursinann@xbrl.ru).

На 2020 год запланирована проработка следующих образовательных инициатив по XBRL для студентов:

Поэтапная подготовка компетенций в сфере XBRL

3

Полный курс для участников рынка НФО

Прохождение выпускниками вузов полного курса для участников рынка НФО, доработанного с учетом обратной связи от участников рынка НФО в рамках деятельности рабочей группы АНО «Центр ИксБиАрЭл».

2

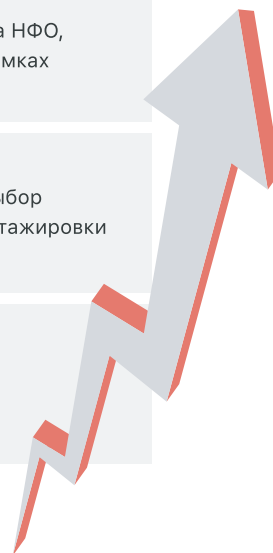
Практика и стажировка

По результатам сдачи итогового тестирования базовой программы – выбор кандидатов среди студентов 3–4 курсов для прохождения практики и стажировки в Банке России и АНО «Центр ИксБиАрЭл».

1

Базовая программа для студентов (курс для бакалавров)

Совместно с Университетом Банка России запланирована разработка базовой программы для студентов 2–4 курсов.



Источник: АНО «Центр ИксБиАрЭл».

1.5. Курс лекций «Современные технологии сбора и обработки данных в кредитно-финансовой сфере»



Фото: Shutterstock/FOTODOM

В 2019 году Департамент обработки отчетности Банка России и Центр по обработке отчетности Твери при содействии Университета Банка России вышли с инициативой организации открытого курса лекций в рамках сотрудничества с региональными вузами.

Партнером Банка России выступил Тверской государственный технический университет, предоставив платформу для проведения еженедельных лекционных занятий.

Благодаря совместным усилиям 16 октября 2019 года стартовал полугодовой курс лекций по управлению данными в финансовой сфере, в рамках которого ведущие эксперты регулятора рассказывают об актуальных вопросах и современных трендах по управлению данными в финансовой сфере.

Курс ориентирован на студентов профильных вузов, специалистов финансового рынка, а также на всех, кто интересуется современными финансовыми технологиями.

На лекциях рассматриваются вопросы сбора и анализа данных для Банка России, взаимодействия с поднадзорными организациями, персонального кредитного рейтинга, технологий скоринга и анализа финансовыми организациями «цифровых следов», тенденций в сфере кибербезопасности на финансовом рынке и другие. Также слушателям представляется возможность познакомиться с историей внедрения формата XBRL и перспективах его развития.

По итогам курса всем участникам будет предложено пройти дистанционное тестирование и получить сертификат Университета Банка России о прохождении обучения.

Лекции проходят каждую среду в 18:30 с октября 2019 года по апрель 2020 года в Тверском государственном техническом университете по адресу: Тверь, наб. Афанасия Никитина, д. 22.

В декабре 2019 года проведены лекции «Что такое XBRL, история и перспективы. Основные понятия, преимущества XBRL, спецификация XBRL» (04.12.2019) и «Основные правила представления отчетности в формате XBRL. Инструменты XBRL. ПО для сдачи отчетности в формате XBRL» (11.12.2019).

В настоящее время Университет Банка России обсуждает организацию образовательных мероприятий с вузами и в других регионах. Практика показала, что новый проект Банка России востребован среди студентов и специалистов финансовой сферы, которым предоставляется возможность бесплатно получить знания в области финансов.

Банк России оказывает всестороннее содействие в том, чтобы специалисты владели достоверной информацией о современных технологиях, регламентирующих и регулирующих процессы на финансовом рынке.

2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

2.1. Деятельность Центра XBRL

С целью повышения эффективности внедрения, поддержки и развития XBRL в России на базе Центра XBRL функционируют рабочие группы в рамках методологического, технологического направлений, а также направления по коммуникациям и образовательной деятельности.

Методологическое направление

Во втором полугодии 2019 года состоялось 5 заседаний методологических рабочих подгрупп Центра XBRL по сегментам рынка (10.07.2019 – ССД; 03.10.2019 – ПУРЦБ; 04.10.2019 – НПФ; 25.10.2019 – ССД; 08.11.2019 – УК и СД).

В рамках данных заседаний с участием сотрудников Банка России состоялось обсуждение сроков вступления в силу соответствующих нормативных актов Банка России; методологических вопросов составления отчетности, а также предложений участников финансового рынка по оптимизации таксономии XBRL Банка России.

Все материалы, включая протоколы заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, размещены на сайте www.xbrl.ru.

Благодаря содействию Центра XBRL и консолидированному обращению руководителей методологических рабочих подгрупп Центра XBRL в Банк России в октябре 2019 года надзорными департаментами назначены ответственные представители для участия в заседаниях методологических рабочих подгрупп Центра XBRL.

Это позволило участникам рынка в формате живого общения получать ответы на вопросы об изменениях в нормативных актах Банка России, разъяснения новых надзорных требований, разработанных профильными департаментами Банка России.

По отдельным вопросам участников рынка, требующим согласованной позиции нескольких департаментов Банка России, Центром XBRL формировались официальные запросы в Банк России. За 2019 год было получено 16 ответных писем-разъяснений Банка России на официальные запросы Центра XBRL. Они оперативно рассылались пользователям услуг Центра XBRL и размещались в закрытом разделе сайта www.xbrl.ru.

Практика организации и проведения заседаний методологических рабочих подгрупп Центра XBRL, включая направление официальных запросов от имени Центра XBRL в Банк России и получение соответствующих ответов, показала свою эффективность в части снижения количества методологических и технических ошибок при составлении и представлении отчетности, а также продемонстрировала востребованность у участников финансового рынка.

В I квартале 2020 года запланированы очередные заседания методологических рабочих подгрупп Центра XBRL по сегментам рынка, в рамках которых участникам будет предоставлена возможность обсуждения актуальных вопросов по тематике XBRL с представителями Банка России в целях успешного представления отчетности в формате XBRL.

Одновременно в рамках методологического направления деятельности Центром XBRL инициированы шаги по развитию межведомственного взаимодействия и информационного обмена. В мировой практике формат XBRL используется не только в финансовом секторе, но и в других областях экономики. Им активно пользуются правительственные органы, занимающиеся сбором отчетности. Актуальность изучения и применения данного опыта в России связана с созданием национальной системы управления данными в рамках реализации государственной программы цифровизации.

В настоящий момент вопросы межведомственного информационного взаимодействия решаются по мере поступления практических задач на двусторонней основе. В целях решения проблем методологической рассогласованности, избыточности и дублирования отчетных показателей на межведомственном и межгосударственном уровне Центр XBRL выступил с готовностью оказывать всестороннее содействие государственным органам власти в создании единой межведомственной модели данных для построения различных видов отчетности.

Направление по коммуникациям и образовательной деятельности

Во втором полугодии 2019 года на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» при содействии Центра XBRL:

- продолжено проведение ежеквартального цикла образовательных семинаров по теме «Применение формата XBRL для НФО» с участием спикеров Банка России;
- подготовлена образовательная программа повышения квалификации «Основы формата XBRL».

Технологическое направление

В начале 2020 года состоится заседание технологической рабочей группы Центра XBRL, посвященное подробному обсуждению внедрения и реализации системы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL на базе Центра XBRL в 2020 году.

Совещательный совет

13 декабря 2019 года состоялось очное заседание Совещательного совета Центра XBRL, на котором были рассмотрены:

- отчет о заседании Наблюдательного совета Центра XBRL 17 июля 2019 года;
- проект повестки заседания Наблюдательного совета Центра XBRL 20 декабря 2019 года;
- отчет о деятельности рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, проведенных в 2019 году;
- образовательная программа повышения квалификации «Основы формата XBRL» кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Согласовано внедрение и реализация Центром XBRL системы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL. По итогам заседания принято решение провести опрос среди разработчиков ИТ-решений по XBRL – пользователей услуг Центра XBRL с целью определения сроков публикаций результатов сертификации, а также планирования объема предстоящих работ Центра XBRL.

Также обсуждались планы по развитию услуг Центра XBRL. В результате сбора предложений по основным направлениям деятельности Центра XBRL принято решение проработать возможность проведения рабочих встреч по обмену опытом внедрения в организациях автоматизированных систем для формирования отчетности в формате XBRL, а также управленческой отчетности (MIS-отчетность).

Дальнейшие планы и перспективы Центра XBRL

В 2020 году деятельность Центра XBRL будет связана с реализацией инициатив по улучшению взаимодействия пользователей его услуг с Банком России, сертификации программного обеспечения по XBRL, организации новых тематических семинаров и тренингов, расширению целевой аудитории участников, заинтересованных в формировании и регулировании практики применения формата XBRL в Российской Федерации.

2.2. Деятельность Наблюдательного совета Центра XBRL

Заседание Наблюдательного совета Центра XBRL 20 декабря 2019 года



Фото: Photo.roscongress.org

К.В. Юдаева, Председатель Наблюдательного совета Центра XBRL, первый заместитель Председателя Банка России

20 декабря 2019 года в Банке России состоялось седьмое заседание Наблюдательного совета Центра XBRL, в обновленный состав которого вошли: В.А. Поздышев, заместитель Председателя Банка России; Э.М. Салахов, советник заместителя Председателя Банка России В.В. Чистюхина; В.В. Онищенко, руководитель Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации; Г.И. Лунтовский, президент Ассоциации банков России; С.В. Демидов, директор Департамента операционных рисков, информационной безопасности и непрерывности бизнеса Московской Биржи.

Открывая заседание, Председатель Наблюдательного совета Центра XBRL, первый заместитель Председателя Банка России К.В. Юдаева в приветственном слове отметила, что обновление состава Наблюдательного совета связано с продвижением новых инициатив в сфере XBRL и расширением аудитории организаций, заинтересованных в обмене опытом использования современных технологий сбора и обработки отчетности, включая формат XBRL.

Основной темой заседания стало рассмотрение результатов деятельности Центра XBRL в 2019 году и его основные планы на 2020 год, связанные с запуском системы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL. Внедрение системы сертификации направлено на минимизацию количества ошибок технического характера при формировании отчетности в формате XBRL. В начале 2020 года на сайте www.xbrl.ru планируется опубликовать Порядок добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL и полный комплект необходимой для сертификации документации.

Также на заседании были рассмотрены основные итоги деятельности Центра XBRL за 2018–2019 годы. За этот период была проведена большая работа по продвижению и развитию формата XBRL, включая проведение:

- 7 заседаний Наблюдательного совета Центра XBRL;
- 2 заседаний Сопроводительного совета Центра XBRL;
- 22 заседаний рабочих групп пользователей услуг Центра XBRL;
- 20 специализированных обучающих семинаров по формату XBRL на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Создана и поддерживается база знаний о практике применения формата XBRL.

При содействии Центра XBRL на базе кафедры в 2020 году будет продолжено проведение ежеквартального цикла образовательных семинаров для представителей финансового рынка по вопросам формирования отчетности в XBRL и ее представления в Банк России.

В целях продвижения формата XBRL в 2020 году запланировано проведение мероприятия «XBRL и управление данными» для представителей органов государственной власти. Одновременно президентом Ассоциации банков России Г.И. Лунтовским выдвинуто предложение по организации образовательного семинара о современных технологиях сбора и обработки отчетности, включая формат XBRL, для представителей кредитных организаций.

Отдельное внимание члены Наблюдательного совета уделили рассмотрению международных тенденций развития формата XBRL, результатам взаимодействия с участниками финансового рынка и вопросам финансово-хозяйственной деятельности Центра XBRL.

Очередное заседание Наблюдательного совета Центра XBRL запланировано на I квартал 2020 года.

НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ СОВЕТ ЦЕНТРА XBRL

ЮДАЕВА Ксения Валентиновна,
председатель НС, первый заместитель Председателя Банка России;

ПОЗДЫШЕВ Василий Анатольевич,
заместитель Председателя Банка России;

ТАЛЫБОВ Азер Муталимович,
заместитель Министра экономического развития РФ;

ГОНЧАРОВА Ольга Александровна,
директор Департамента обработки отчетности Банка России;

САЛАХОВ Эдуард Маликович,
советник заместителя Председателя Банка России В.В. Чистюхина;

КОРОП Станислав Викторович,
заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России;

ЗАРИПОВ Ришат Гусманович,
заместитель директора Центра управления данными Департамента статистики и управления данными Банка России;

ОНИЩЕНКО Владислав Валерьевич,
руководитель Аналитического центра при Правительстве РФ;

ЛУНТОВСКИЙ Георгий Иванович,
президент Ассоциации банков России;

ДЕМИДОВ Сергей Владимирович,
директор Департамента операционных рисков, информационной безопасности и непрерывности бизнеса Московской Биржи

2.3. Система добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL

В 2020 году на базе Центра XBRL планируется запуск системы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL.

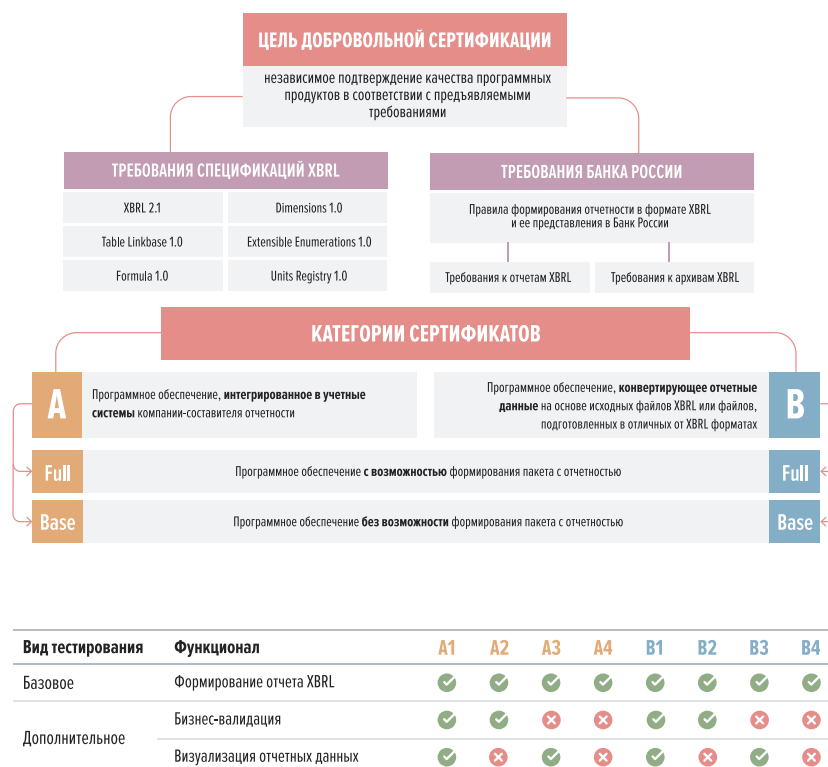
Основной приоритет деятельности Центра XBRL – поддержка, развитие и стандартизация использования XBRL в России путем содействия в реализации проектов по внедрению XBRL организациями и ведомствами.

Главная цель внедрения системы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL – минимизация количества ошибок технического характера при формировании отчетности в формате XBRL и представление корректных отчетных данных в Банк России. Сертификация направлена на независимое подтверждение качества, надежности и эффективности используемого при этом программного обеспечения.

Успешное прохождение добровольной сертификации является подтверждением соответствия программного обеспечения, используемого для формирования или конвертации отчетности в формате XBRL, требованиям, установленным международными спецификациями XBRL, Правилами формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России и Порядком добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL.

Сертификат соответствия можно будет использовать применительно к программному продукту только той версии, которая являлась объектом сертификации и получила положительные результаты тестирования. Сертификат соответствия будет содержать следующую информацию:

- название и версию программного обеспечения, прошедшего сертификацию;
- дату успешного прохождения тестирования программного обеспечения;
- категорию сертификата;
- модули и сегменты рынка НФО, обработка отчетности которых была протестирована в рамках сертификации программного обеспечения;
- поясняющие сведения.



Согласно установленному регламенту, Центр XBRL будет публиковать и обновлять на сайте www.xbrl.ru список всего программного обеспечения, успешно прошедшего сертификацию и получившего сертификат соответствия, а также находящегося в статусе прохождения сертификации.

Заявителям, программное обеспечение которых прошло сертификацию, для описания программного обеспечения будет разрешено использовать фразу «сертифицированное АНО «Центр ИксБиАрЭл» программное обеспечение XBRL».

Центр XBRL по запросу сможет подтверждать статус сертификации программного обеспечения третьим лицам, включая организации, осуществляющие процессы закупок.

Последовательная шкала сертификации



Источник: АНО «Центр ИксБиАрЭл».

Центр XBRL намерен строить систему добровольной сертификации на основе принципов добросовестности, независимости и равного отношения ко всем компаниям, заинтересованным в прохождении их продукцией добровольной сертификации. Будет строго соблюдено недопущение навязывания ИТ-компаниям обязательного прохождения сертификации.

13 декабря 2019 года на заседании Совещательного совета Центра XBRL получено публичное одобрение участниками рынка системы добровольной сертификации.

В процессе разработки системы добровольной сертификации Центр XBRL провел большую работу, включая исследование юридических аспектов сертификации, проанализировал требования российского законодательства, разработал оптимальную модель сертификации и провел пилотное тестирование полного и стандартного пакетов услуг в рамках сертификации программных продуктов по XBRL в целях корректировки программы-методики сертификации.

Документация Центра XBRL по системе добровольной сертификации, а также информация о порядке, сроках и стоимости прохождения добровольной сертификации в ближайшее время будут размещены на сайте www.xbrl.ru.

3. XBRL В МИРЕ



3.1. Конференция Data Amplified 2019

С 22 по 24 октября 2019 года в Шанхае (КНР) состоялась ежегодная конференция Data Amplified, которую организовал международный консорциум XBRL International. Мероприятие было посвящено основным тенденциям в области структурированных данных, технологиям работы с ними и стандарту обмена деловой информацией XBRL. В нем приняли участие более 300 международных экспертов, представителей государственных организаций и регуляторов, ИТ-специалистов и консультантов с международным опытом работы со структурированными данными.

С докладом на конференции выступил заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России С.В. Короп.

Обзор основных тем конференции

1. Гранулированные данные

Общие положения

- Регуляторы всего мира проявляют повышенный интерес к сбору и обработке гранулированных данных.
- Гранулированные данные – это детальные данные учета ключевых процессов организации, которые составляют миллионы значений (например, данные о транзакциях или обо всех производственных операциях организации).

- XBRL International опубликовал проект новой спецификации xBRL-CSV для работы с большими объемами гранулированных данных. Ожидаются результаты тестирования новой спецификации профессиональным сообществом.
- Европейское управление банковского надзора (EBA) создает рабочую группу по вопросам применения спецификации xBRL-CSV. Рабочая группа начнет функционировать в декабре 2019 года.

Алессандро Бонара, руководитель отдела статистических приложений и инструментов Управления общей статистики Европейского центрального банка:

- Инициатива ЕЦБ AnaCredit направлена на сбор данных о кредитах, выданных на сумму свыше 25 тыс. евро (регламент AnaCredit в большей степени сфокусирован на статистическом исследовании, а не на банковском надзоре).
- Использование гранулированных данных требует совершенно новых подходов.
- Чтобы использовать гранулированные данные с максимальной эффективностью, регулирующие органы должны инвестировать в аналитику, искусственный интеллект и машинное обучение.
- Для успешного использования гранулированных данных необходимо установить официальный диалог между регулирующими органами и банками для определения необходимого уровня детализации представляемых данных.
- Сочетание новых технологий с пониманием того, что нужно регуляторам, должно предотвратить перегрузку регуляторов информацией.

Пол Хюлст, специалист в области данных и стандарта XBRL Центрального банка Нидерландов:

- Важны правильная структуризация гранулированных данных и грамотное применение стандартов.
- Для получения полезных данных необходимо начинать с определений.
- Для получения полезных и эффективных определений необходимо обратить внимание на логический смысл данных, отталкиваться от самих данных, а не пытаться сформировать их по заранее определенным категориям.

Станислав Короп, заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России:

- Банк России столкнулся с определенными сложностями при сборе и обработке гранулированных (реестровых) данных посредством таксономии XBRL.
- Огромные объемы, которые обрабатываются при сборе гранулированных данных, требуют корректировки технологических подходов.
- В этом вопросе особое значение имеет публикация финальной версии проекта новой спецификации xBRL-CSV. Статус «финальная версия проекта» указывает на то, что спецификация соответствует всем требованиям и готова к тестированию.
- Спецификация xBRL-CSV сочетает в себе эффективность синтаксиса CSV и преимущества формата XBRL в отношении реестровых данных на основе таксономии, включая валидацию и формирование отчетов с реестровыми данными, согласно модели данных таксономии.
- Банк России совместно с ИТ-компанией Fujitsu провел тестовое сравнение физических объемов пакетов реестровой отчетности негосударственных пенсионных фондов, сформированных в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 1.3.1, в форматах xBRL-XML и xBRL-CSV.

- Сравнение показало сокращение размера файла при использовании спецификации XBRL-CSV примерно в 30 раз.
- Однако в прототипе, реализованном компанией Fujitsu, есть ограничения, связанные с возможностями технической реализации всех разновидностей контроля для реестровых данных согласно бизнес-правилам таксономии.
- Для успешного внедрения новой спецификации потребуется создание отдельного механизма по формированию файлов поднадзорными организациями, создающими крупные пакеты реестровой отчетности. Также потребуется доработка ИТ-систем Банка России, отвечающих за сбор и обработку отчетности.

2. Искусственный интеллект в области финансов

Мария Мора, ведущий инженер по искусственному интеллекту, эксперт по стандарту XBRL европейских лабораторий компании Fujitsu:

- Компании хотят использовать искусственный интеллект (ИИ) в ситуациях, требующих высокого уровня доверия пользователей, таких как прогнозы продаж, управление рисками в области инвестиций и обнаружение фактов отмывания денег и проведения незаконных транзакций.
- Пользователям необходимо знать, что они могут доверять результатам ИИ. Им нужна прозрачность и знание, как эффективно использовать полученные результаты для преобразования процесса принятия решений.
- С традиционным ИИ процесс, по сути, является скрытым. Пользователи интересуются, почему получены именно такие результаты. Например, при использовании ИИ для прогнозирования риска инвестирования компания хочет знать, какие критерии лежат в основе прогнозов и, если риск высокий, что можно изменить, чтобы уменьшить риск. ИИ, разрабатываемый компанией Fujitsu, отвечает на эти вопросы.
- ИИ позволяет пользователю понять критерии, лежащие в основе прогноза, факторы, повышающие риск, и действия, которые можно предпринять. В конечном счете это способствует росту доверия.
- Сокращение издержек – следствие лучшего понимания потенциальных уязвимостей. Компании могут сократить временные затраты при условии, что понимают, как расставить приоритеты и на чем сосредоточиться, а также могут реализовать более эффективную стратегию и распределение ресурсов на основе способности ИИ объяснять, как получены результаты.
- Для решений на базе ИИ требуется огромное количество данных хорошего качества.
- Большая часть работы по разработке ИИ уходит на получение доступа к необходимым данным. XBRL может значительно ускорить этот процесс.
- Успешная реализация потенциала инновационных решений на базе ИИ напрямую зависит от широкого распространения высококачественных структурированных данных.

3. Стандартизированные данные для трансформации аналитики компаний малого и среднего предпринимательства (МСП)

Се Хайбинь, заместитель генерального директора по финансам нефтегазовой компании PetroChina

Чжу Хуа, альянс финансовых услуг «Хубэй Сянъян»

- Использование структурированных транзакционных данных имеет решающее значение для улучшения интеграции внутри предприятия и более эффективного бизнес-планирования. Но гранулированные данные могут быть эффективны и в меньшем масштабе.

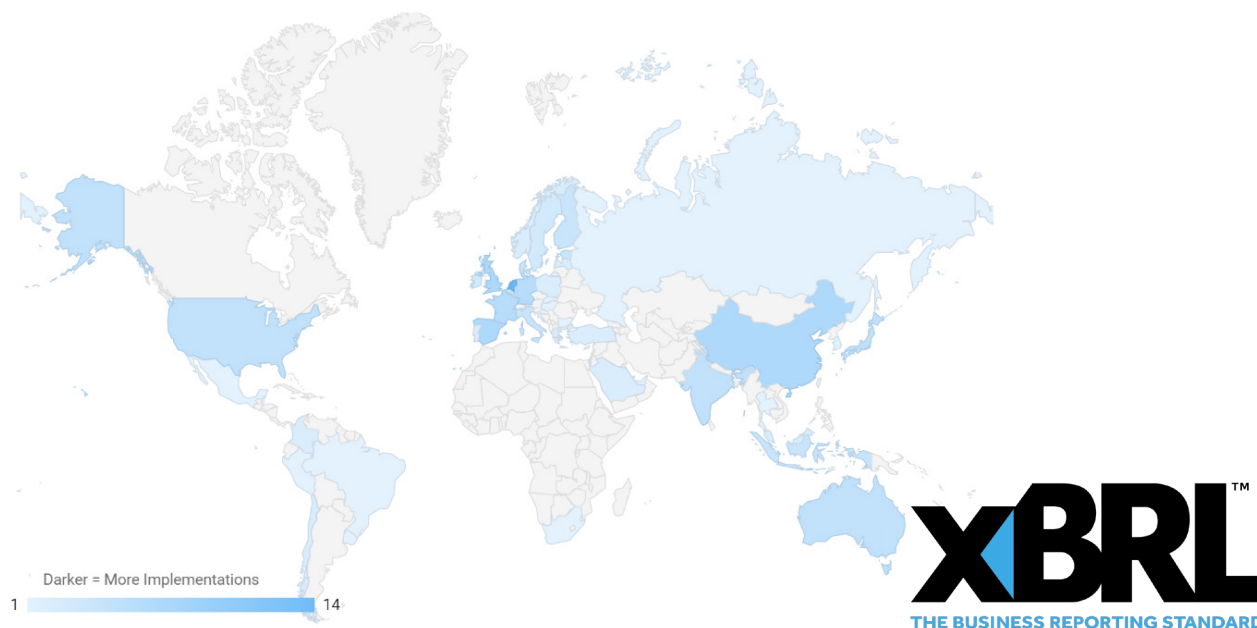
- «Хубэй Сяньян» использует гранулированные данные о компаниях МСП, чтобы помогать банкам принимать решения о предоставлении кредитов.
- Как правило, компаниям МСП трудно получить доступ к финансированию. Часто это связано с показателями величины активов и ликвидности. При этом компании МСП важны для экономики – в частности, потому что они создают рабочие места.
- Благодаря сбору гранулированных данных компании МСП могут стать более привлекательными с точки зрения инвестиционных возможностей для банков.
- Каждый бизнес-элемент может быть записан и передан в банки через специальную систему: от расходов и доходов до отчетов о поставках, информации о производстве и страховых полисах.
- Создаются условия, которые снижают финансовые риски кредитования МСП путем анализа подробных гранулированных данных.
- Компании МСП также получают преимущества от интегрированных сервисов, что стало возможным благодаря обработке структурированных данных.
- Интеллектуальное распознавание счетов, извлечение данных, а также связь с налоговыми и таможенными органами помогают снизить расходы компаний МСП.
- В настоящее время на платформе зарегистрировано 20 тыс. компаний МСП.
- Полученный опыт показывает, что сбор гранулированных данных может быть полезен не только для таких крупных предприятий, как нефтегазовая компания PetroChina, но и для компаний МСП.

4. Единый европейский электронный формат (проект ESEF – European Single Electronic Format)

Джон Тернер, генеральный директор консорциума XBRL International

- Единый европейский электронный формат (проект ESEF – European Single Electronic Format) – проект, который реализует Европейская служба надзора за ценными бумагами и рынками (ESMA).
- В качестве единого формата выбран Inline XBRL. Этот формат будут использовать все эмитенты для подготовки годовой финансовой отчетности за периоды, которые начинаются с 1 января 2020 года. На практике это означает, что передача отчетности в новом формате начнется с апреля 2021 года.
- На сайте ESMA опубликована таксономия XBRL, которая включает в себя базу ярлыков Label Linkbase, переведенную на 23 официальных языка Европейского союза в соответствии с раскрытием информации по МСФО. В Официальном журнале Европейского союза опубликован технический стандарт (RTS), устанавливающий требования к представлению отчетности в формате Inline XBRL (XHTML).
- Существует проблема двойного представления отчетности в формате Inline XBRL в Комиссию по ценным бумагам и биржам США (SEC) и Европейскую службу надзора за ценными бумагами и рынками (ESMA). Компании, которые представляют отчетность в Комиссию SEC и Европейскую службу ESMA, должны дважды предоставлять идентичные наборы данных двум регуляторам в формате Inline XBRL в связи с различиями в архитектуре таксономий и правилах формирования отчетности.
- Консорциум XBRL International продолжает обсуждать с регуляторами вопрос необходимости сближения технических требований. Пока эта работа не выполнена, проблему могут решить ИТ-вендоры, которые разработают механизм для единого формирования отчетности и направления двум регуляторам в соответствии с техническими требованиями каждого регулятора.

3.2. Отчеты о заседаниях Совета директоров XBRL International



Источник: www.xbrl.org.

Справка по основным вопросам повестки конференц-звонка Совета директоров XBRL International от 24 июля 2019 года

1. Модернизация стандарта XBRL

Опубликованы доработанные версии спецификаций Открытой информационной модели (модель, которая представляет независимое от синтаксиса описание отчета XBRL), а также спецификаций XBRL-JSON и XBRL-XML.

2. Статус инициативы разработки спецификаций для управленческой отчетности компаний реального сектора экономики (инициатива Китая)

Министерство финансов Китая совместно с юрисдикцией XBRL Китая занимается разработкой национальных стандартов для управленческой отчетности компаний реального сектора экономики. Стандарты будут представлять собой набор спецификаций, которые обеспечат сопоставимость для всех ИТ-вендоров.

Кроме того, Китай планирует сделать эти спецификации международными стандартами ISO. Есть идея коммерциализировать использование стандартов: сделать часть спецификаций платными, а часть – открытым общедоступным ресурсом.

В качестве дальнейших шагов необходимо организовать сотрудничество с государственными компаниями для привлечения спонсоров и финансирования запланированных работ, а также взаимодействие с ISO, чтобы понять, насколько реалистично перевести одну или несколько спецификаций в статус ISO.

3. Открытые вопросы по итогам заседания Совета директоров XBRL International в Оксфорде 10–11 июня 2019 года

По вопросу возможности распространения экспортных ограничений США на спецификации XBRL Джон Тернер и Роберт Тарола, председатель Совета директоров XBRL International, обратились за консультацией в юридическую фирму Covington & Burling LLP. Предварительные выводы юристов:

- Общедоступная опубликованная в открытых источниках информация не подпадает под действие Правил государственного регулирования экспорта США (далее – Правила EAR).
- Технические спецификации XBRL не должны подпадать под действие Правил EAR, и, таким образом, требование лицензирования EAR или иное ограничение в соответствии с Правилами EAR неприменимы в части распространения среди каких-либо организаций или стран. Необходимо обратить внимание, что другие законы и правила США потенциально могут ограничивать XBRL International как компанию, зарегистрированную в США, в отношении некоторых операций или действий, в которых участвуют страны или стороны, попавшие под санкции.
- Существует неопределенность в отношении того, как могут применяться Правила EAR к процессу разработки спецификаций и обмена информацией между участниками в рамках процесса разработки.

Справка по основным вопросам повестки конференц-звонка Совета директоров XBRL International от 18 сентября 2019 года

1. Обсуждение вопроса создания Комиссии по обеспечению качества данных в формате XBRL и Inline XBRL

Комиссия по обеспечению качества данных будет заниматься разработкой правил, направленных на обеспечение качества бизнес-отчетности, с целью гарантировать, что машинчитаемые отчеты могут беспрепятственно обрабатываться системами, а инвесторы, аналитики и регулирующие органы – легко использовать их.

Предпосылки:

Отчеты в формате XBRL могут содержать непреднамеренно допущенные ошибки. Их количество можно значительно уменьшить за счет применения составителями отчетности и пользователями автоматических наборов правил. Наличие согласованных и сопоставимых цифровых финансовых отчетов зависит не только от использования таксономии МСФО, но и от применения согласованных правил, направленных на обеспечение качества данных.

Описание инициативы:

Специальная группа заинтересованных экспертов в области качества данных (DQ SIG) войдет в состав XBRL International. Группа DQ SIG, в свою очередь, будет контролировать деятельность Комиссии по качеству данных (XQC). Членство в Группе DQ SIG будет платным, а финансирование, получаемое за счет членства, направят на работу Комиссии XQC.

Первоначально Комиссия XQC будет заниматься разработкой правил обеспечения качества данных для таксономии МСФО и руководства по формированию и представлению отчетности в Едином европейском электронном формате (формате Inline XBRL), а также других инструкций по представлению отчетности (по мере необходимости). Кроме того, в ее задачи будет входить текущий анализ качества данных, представленных в соответствии с МСФО в форматах XBRL и Inline XBRL с использованием наборов правил XQC.

Помимо этого, будут разработаны наборы тестовых испытаний для проверки соответствия, чтобы облегчить включение правил в программное обеспечение.

Комиссия XQC разработает критерии, которые позволят сертифицировать программное обеспечение для создания отчетов в формате XBRL по определенным наборам правил Комиссии XQC.

2. Сотрудничество с Европейской федерацией обществ финансовых аналитиков (EFFAS) в части разработки и запуска нового обучающего курса

EFFAS является одной из наиболее авторитетных международных организаций в области инвестиций. Члены EFFAS – независимые объединения финансовых и инвестиционных аналитиков (по одному из каждой страны), куда входит более 14 тыс. индивидуальных членов.

Предпосылки разработки курса:

- очень низкая осведомленность о формате и преимуществах XBRL среди аналитиков и инвесторов;
- возможность сотрудничества с крупной международной организацией EFFAS, объединяющей большое количество потенциальных пользователей.

Предлагаемый формат курса:

- предварительно записанные видеоролики;
- ограниченный доступ к платформе данных для практического обучения;
- онлайн-обучение теории;
- практические семинары в аудитории (данный формат обучения обсуждается).

Распределение работ:

XBRL International	EFFAS
Разработка программы, содержания курса и учебных материалов	Предоставление информации для разработки программы курса и содержания, актуального для аудитории
Работа со спикерами для записи видеороликов	Обеспечение инфраструктуры для записи курса
Обновление содержания курса	Продвижение и продажа курса своим членам и более широкому сообществу
Предоставление ограниченного доступа к платформе данных (через XBRL US)	Управление учебной платформой и администрирование программы. Проведение занятий в аудитории (опционально)

Ограничения:

Сложности распространения программы в других регионах вызвано языковым барьером и особенностями других систем отчетности.

4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Общая информация

www.cbr.ru / Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL

Таксономия XBRL

svc_xbrlhelp@cbr.ru

Личный кабинет

espp@cbr.ru
8 (800) 250-59-54

Юрисдикция

Чурсина Надежда Николаевна
chursinann@xbrl.ru, info@xbrl.ru
8 (495) 699-43-94
8 (916) 060-03-40