

Язык XBRL: особенности и перспективы применения в России и мире

Скутина А. В., студентка гр. ЭУб-161, III курс,
Казарян М. Т., старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

На современном этапе развития бухгалтерского учета тенденция к сближению стандартов бухгалтерского учета в России и мировых стандартов финансового учета становится все более явной. Апогеем такого сближения стал переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) общественно значимых организаций. Следующим шагом на пути к интеграции с мировым экономическим сообществом становится внедрение и частичный переход на предоставление финансовой информации, используя язык программирования XBRL.

XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language) – это открытый стандарт обмена деловой информацией, созданный для представления финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности, US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) и UK GAAP в электронном виде. Он основан на языке разметки XML (англ. eXtensible Markup Language), в том числе такие технологии как XML Schema, XLink, XPath и пространство их имен, модифицированном для использования унифицированного метода представления и обмена данными финансовой отчетности. Основная цель этого стандарта – представление, обмен и анализ той или иной финансовой информации, в первую очередь, отчетности компаний.

Международный консорциум XBRL International, Inc. основан в 1998 году по инициативе Американского института дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA). Целью консорциума является совершенствование процесса представления деловой информации и повышение прозрачности ведения бизнеса во всем мире с помощью универсального языка, которым должен был стать язык XBRL. Совместно с Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО; в 2001 году преобразован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности) до 2005 года реализовывались пилотные проекты и проводились испытания эффективности. Проводилась работа по выявлению и устраниению недостатков и неточностей.

Бизнес неотрывно связан с обработкой информации, следовательно, бизнесменам необходимо знать основные принципы XBRL. Сбор информации может быть физически разделен искусственными границами между бизнес-системами, поскольку это могут быть не только бизнес-системы одной организации, но и ее поставщиков, клиентов и других деловых партнеров. Возможность устраниТЬ разрыв между бизнес-системами как в пределах одной компании, так и между ними, входящими в систему поставок, позволяет обеспечить высокую связанность информации, выработать новую точку зре-

ния на бизнес и повысить эффективность управления, как самим бизнесом, так и системой поставок, в которой он участвует [1].

Формат, разработанный AICPA, имеет следующие особенности [4]:

- полнота представленной информации;
- автоматизация ряда операций;
- практически полное исключение ошибок;
- предоставление информации о самой компании, позволяющая пользователям информации судить о ее надежности.
- выражение информации на языке формул и символов.

Бизнес-информация в отчете XBRL выражается в формате тэгов. Теги (tags) – это система концептов, определенных в словаре, называемом таксономией (taxonomu) XBRL. Каждое значение имеет определенный тег, который связан с концептом и его определением, а остальная информация содержится в словаре.

Отчеты и таксономии XBRL можно назвать коллекциями тегов. Основной функцией тега является добавление структуры, позволяющей понимать части отчета конкретной таксономии. Люди с такой информацией работать не могут, поскольку она предназначена для компьютерной обработки и помоги пользователям данной информации в решении поставленных задач. [1]

Отчетность в формате XBRL состоит из нескольких файлов формата XML, содержащих разметку (теги) и показатели отчетности (цифры и описание) внутри этой разметки.

Рассмотрим пример тега «Чистая прибыль (убыток)»:

`name = "Net Income Or Loss"` – сам тег

`type = "xbrli:monetaryItemTipe"` – тип данных

Однако следует иметь в виду, как преимущества, так и недостатки языка XBRL. К основным преимуществам относятся [1] :

1. Оперативность – язык XBRL обеспечивает быстрое документирование в рамках выбранной таксономии; помогает создавать связанные данные, соединяющие один набор данных с другим, для ускорения поиска нужной информации.

2. Обеспечение большей достоверности информации – отчетность, представленная в формате XBRL, содержит в себе меньше ошибок, поскольку структура языка программирования выполнена таким образом, чтобы на этапе введения данных осуществлять проверку их корректности.

3. Ускоренное проектирование – благодаря языку XBRL пользователь информации имеет возможность вместо создания точечного решения для каждой новой проблемы, с нуля создать систему, с помощью которой он будет иметь возможность разбить бизнес-информацию на конкретные категории и, следовательно, оптимизировать процесс решения поставленной задачи.

4. Экономия времени обработки и передачи информации.

5. Надежность. Информация передается в зашифрованном виде.

Тем не менее, нельзя назвать эту технологию идеальным вариантом.

Следует отметить и недостатки:

1. Поскольку язык XBRL применим к отчетности, составляемой по Международным стандартам финансовой отчетности, то можно справедливо рассуждать о том, что его распространение по всему миру на данном этапе развития экономики невозможно. Это связано, в первую очередь, с тем, что отчетность по МСФО в этом формате составляют лишь некоторые страны из всего мирового сообщества. Поэтому для полноценного внедрения технологии необходим определенный период времени.

2. При внедрении стандарта возникает необходимость в изучении методологии и терминологии для грамотного отражения и представления сути экономических показателей.

3. Отсутствие кадров. Возникает необходимость в обучении и пере-подготовке специалистов для полноценного использования формата.

Таким образом, предприятию следует провести тщательный мониторинг рыночной обстановки в своей стране и регионе базирования, осведомиться о других субъектах рынка, использующих данную технологию, оценить свои финансовые возможности и решить целесообразно ли переходить на предоставление отчетности в формате XBRL, будет ли это практически применимо в ближайший период времени [2].

Вступить в консорциум возможно на различных правах:

- участники особой юрисдикции (организации из стран, в которых XBRL готовился к внедрению или применялся добровольно);
- участники полной юрисдикции (организации, где XBRL обязателен при сдаче бухгалтерской, надзорной и/или статистической отчетности).

На территории США в 2008 использование XBRL стало обязательным по инициативе Комиссии по ценным бумагам и биржам США (Securities and Exchange Commission – SEC). После этого началось повсеместное внедрение такого формата.

На сегодняшний день язык XBRL используется в разных странах в разной степени. В таких странах как Австралия, Бельгия, Бразилия, Великобритания, Германия, Израиль, Испания, Ирландия, Италия, Канада, Люксембург, ОАЭ, Польша, США, Сингапур, Франция, Япония язык XBRL обязателен к применению и не требует аудиторского подтверждения. К странам, в которых язык XBRL обязателен к применению и требует аудиторского подтверждения отчетов относятся Дания, Индия, КНР, Нидерландах. В ряде стран, таких как Аргентина, Гонконг, Мексика, Малайзия, Румыния, Таиланд, Тайвань ЮАР, стандарт XBRL находится в разработке или в режиме добровольного применения.

В Российской Федерации стандарт XBRL также находится на стадии разработки. Большинство российских организаций, предоставляющих отчетность в соответствии с МСФО, не знают о стандарте XBRL либо знают только понаслышке. Однако в 2015 г. совет директоров ассоциации XBRL International, Inc одобрил Банк России в качестве специального члена, то есть особой юрисдикции [3]. С 2017 г. Совет директоров Банка России одобрил реализацию проекта перехода некредитных финансовых организаций (НФО)

на электронный формат представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL [5]. Была разработана таксономия (греч. *taxis* – строй, прядок; *nomos* – закон) XBRL Банка России. Это таксономия закрытого типа, позволяющая страховым организациям и негосударственным пенсионным фондам предоставлять Банку России отчетные данные только в отношении определенного фиксированного в таксономии набора отчетных показателей.

Таксономия XBRL разрабатывается, исходя из модульной структуры, представляющей собой комплекс взаимосвязанных таксономий XBRL для разных видов НФО и видов отчетности.

Окончательно модульность таксономии XBRL Банка России будет реализована в ходе подготовки расширенной таксономии.

Таким образом, переход на XBRL связан с постепенным переходом к Единому плану счетов и отраслевым стандартам бухгалтерского учета на основе МСФО. Банк России надеется добиться большей достоверности и качества данных, снизить нагрузку на регулируемые организации и исключить дублирование требований к предоставленной отчетности.

Список литературы:

1. Хоффман, Ч. XBRL для чайников.: пер. с англ. [Текст]/ Ч. Хоффман, Л. Уотсон // - СПб.: ООО «Альфа-книга», 2017. – 432 с.
2. «Что такое XBRL?» [Электронный ресурс] / Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: URL <https://xbrl.ru/about/what-xbrl/> (20.03.2019)
3. «XBRL Russia our newest permanent jurisdiction» [Электронный ресурс] / Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: URL <https://www.xbrl.org/news/xbrl-in-russian-leasing-firms/#> (16.03.2019)
4. XBRL in Plain English [Электронный ресурс] / Batavia XBRL BV – Электрон. журнал – 2006, 2007. – Режим доступа: URL <http://www.batavia-xbrl.com/downloads/XBRLinPlainEnglishv1.3.pdf> (27.03.2019)
5. «Российская юрисдикция XBRL» [Электронный ресурс] / Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: URL https://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/jurisdiction_xbrl/ (19.03.2019)