

Основные темы конференции «XBRL Week in Frankfurt, 2016»

Фонд МСФО:

- С 2016 года таксономия МСФО будет разрабатываться не после разработки стандартов МСФО, а одновременно с ними, что позволит сократить количество ошибок в самих стандартах.

XBRL International Inc.:

- Активно ведутся работы по созданию системы аккредитации программного обеспечения для XBRL.
- Активно идут эксперименты по использованию формата JSON для XBRL. JSON – это текстовый формат обмена данными, альтернатива формату XML, обладающая более компактными тегами. JSON позволяет сократить объем технической составляющей синтаксиса, таким образом, объем instance файла в формате JSON сокращается в 1,5 раза по сравнению с XML. Кроме того, формат JSON позиционируется как более удобный и понятный пользователю.

Главные сложности формата XBRL:

- Одна из основных угроз развития формата XBRL – это неконтролируемое развитие собственных расширений на уровне организаций. XBRL International Inc. планирует опубликовать стандарты и правила, которые позволят ограничить развитие расширений и обеспечить их сопоставимость.
- Активно обсуждалась проблема совместимости различных архитектур и реализаций формата XBRL. Многие видят существенный риск в том, что нет корреляции между дорожными картами развития DPM и таксономией IFRS. XBRL представляет собой единый формат, но даже на примере этих базовых таксономий используется совершенно разная семантика и фактически они не совместимы. Если одна компания сдает отчетность различным органам власти, использующим эти две различные таксономии, то бизнес-правила описания одного и того же термина могут быть разными, один и тот же экономический термин может по-разному называться в двух параллельных таксономиях. Если это не исправить, то главная сила формата XBRL - его гибкость - станет его основной слабостью.

XBRL в Германии:

- Отчетность по стандартам МСФО обязательна только для компаний, ориентированных на рынок капитала, и только в случае консолидированной финансовой отчетности. Данные исследования 2014 года показывают, что в случае консолидированной финансовой отчетности файлинг в формате XBRL занимает 11%, а в XML - 89%. Это объясняется тем, что переход на отчетность в XBRL является весьма затратным, а также нет обязательного требования предоставления отчетности в формате XBRL. Поэтому компании предпочитают отчитываться в более привычном XML формате. В отношении индивидуальной (неконсолидированной) финансовой отчетности наблюдается другое соотношение: файлинг в формате XBRL - 70% , а в XML - 30%. Однако уже запущен проект «Единый европейский электронный формат», который подразумевает закрепление требования сдачи консолидированной финансовой отчетности в формате XBRL с 2020 года.

- Также отмечают, что XBRL бесполезен для нужд самой индустрии (например, для составления управленческой отчетности). Использование XBRL компаниями для внутренних целей в Европе минимально, и это объясняется тем, что в настоящее время они не видят выгоды от внедрения XBRL на уровне операционного учета. В связи с чем требуется популяризация формата XBRL и выгод от его внедрения для нужд внутреннего учета.

Программа SBR в Нидерландах:

- Путь программы SBR в Нидерландах описан в книге «Challenging the chain». В книге говорится о том, что государства всего мира ищут возможности для создания условий прозрачности и подотчетности без дополнительной, в том числе финансовой, нагрузки на поднадзорных. Специалисты в области SBR совместно с научным сообществом дают подробное описание проблем, с которыми они сталкивались в ходе реализации программы, а также приводят примеры разработанных решений. Банк России рассматривает возможность перевода книги на русский язык.

XBRL в Азии:

- В Индии начали использовать XBRL для управления данными о преступности.
- В Японии:
 - XBRL используется для отчетов по экологии;
 - применяется текстовая аналитика (text mining) для анализа информации в текстовых комментариях и раскрытиях;
 - внедряются инструменты, позволяющие сверять входящую XBRL отчетность в таксономии с аудиторским заключением в формате pdf.

XBRL в Испании:

- разработано и внедрено ПО DPM Architect – инструмент, позволяющий формировать и модифицировать концептуальную модель данных как описание бизнес-областей на уровне бизнес-пользователей и аналитиков с последующим автоматическим превращением в таксономию, физическую модель данных и аналитическую отчетность;
- регулятор показал сервис, предоставляющий подотчетным организациям «scoring report» с рассчитанными на основании поданной отчетности комплексными показателями KPI, оценивающими «здоровье» компании.

XBRL в Великобритании:

- Банк Англии отчитался о завершении проекта внедрения XBRL и подчеркнул необходимость документирования и подготовки рынка к переходу на формат XBRL (разработка подробных мануалов, руководств, проведение обучения).

Мировая практика:

- Предусматривается создание витрин для сводной отчетности по качеству поступающих данных в формате XBRL. Индикаторы уровня валидации, количества предупреждений и отказов позволяют отслеживать в режиме онлайн, как изменяется качество поступающей информации (агрегировано или по компаниям).
- Активно разрабатываются методологическая составляющая и программные средства для формирования единого бизнес-процесса, увязывающего задачи управления таксономиями с корпоративными политиками управления данными (Data Governance).