

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17  
УДК 657.01(045)  
JEL M40, C55

## XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика

Р.П. Булыга<sup>а</sup>, И.В. Сафонова<sup>б</sup>

<sup>а, б</sup> Финансовый университет, Москва, Россия

<sup>а</sup> <https://orcid.org/0000-0002-3755-132X>; <sup>б</sup> <https://orcid.org/0000-0001-6377-5936>

### АННОТАЦИЯ

Актуальными на сегодняшний день являются вопросы глобальной трансформации традиционной бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности (в виде PDF-файлов) в интерактивный цифровой формат бизнес-отчетности. Статья посвящена анализу отечественных и мировых тенденций развития отчетности экономических субъектов в условиях цифровой экономики и выявлению перспективы применения XBRL как основного цифрового формата бизнес-отчетности. Методология исследования основана на применении системы научных методов: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, системного и логического подхода, метода аналогий и группировки. В результате исследования определен тренд развития отчетности экономических субъектов. Обосновано усиление роли информационных технологий в формировании новых концептуальных подходов к раскрытию содержащейся в ней информации путем синтеза элементов объемного представления (применение метода «многомерного пространства») и современных IT-платформ. Проведен обзор применения формата XBRL как мирового языка деловой отчетности в международной и российской практике. На основе анализа глобальных инициатив по развитию XBRL, активно обсуждаемых в мировом сообществе, сделан вывод, что формат XBRL прочно занял место основного цифрового стандарта формирования и раскрытия информации экономическими субъектами ведущих мировых стран, а его дальнейшее развитие является неизбежным будущим в решении задачи создания современного интерактивного цифрового формата бизнес-отчетности зарубежных и отечественных компаний. Результаты исследования могут быть использованы широким кругом национальных регуляторов, инвесторов и участников финансового рынка, а также международных бизнес- и профессиональных сообществ при практическом переводе всех участников финансового рынка на единый электронный формат.

**Ключевые слова:** XBRL; раскрытие информации; отчетность; информационная прозрачность; цифровая экономика; экономический субъект

**Для цитирования:** Булыга Р.П., Сафонова И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика. *Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(3):6-17. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17

## ORIGINAL PAPER

## XBRL as a Digital Reporting Format for Economic Entities: International Experience and Russian Practice Abstract

R.P. Bulyga<sup>а</sup>, I.V. Safonova<sup>б</sup>

<sup>а, б</sup> Financial University, Moscow, Russia

<sup>а</sup> <https://orcid.org/0000-0002-3755-132X>; <sup>б</sup> <https://orcid.org/0000-0001-6377-5936>

### ABSTRACT

The issue of global transformation of the traditional format of accounting (financial) and non-financial reporting (in the form of PDF reports) into an interactive digital format of business reporting is relevant. The article is devoted to the analysis of domestic and world trends in the development of reporting of economic entities in the digital economy and identifying

© Булыга Р.П., Сафонова И.В., 2020

the prospects for using XBRL as the main digital format of business reporting. The research methodology is based on the application of a system of scientific methods: analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, a systematic and logical approach and the method of analogies and groupings. As a result of the study, the trend in the development of reporting by economic entities is determined. The study justifies the strengthening of the role of information technology in the formation of new conceptual approaches to the disclosure of the information contained in it by synthesizing the elements of volumetric representation (using the method of “multidimensional space”) and modern IT platforms. A review of the use of the XBRL format as a world language for business reporting in international and Russian practice is conducted. Based on the analysis of global XBRL development initiatives actively discussed in the world community, it is concluded that the XBRL format has firmly taken the place of the main digital standard for the formation and disclosure of information by economic entities of leading world countries, and its further development is an inevitable future in solving the problem of creating a modern interactive digital format of business reporting of foreign and domestic companies. The research results can be used by a wide range of national regulators, investors and financial market participants, as well as international business and professional communities, with the practical transfer of all financial market participants to a single electronic format.

**Keywords:** XBRL; information disclosure; reporting; informational transparency; digital economy; economic entity

**For citation:** Bulyga R.P., Safonova I.V. XBRL as a digital reporting format for economic entities: International experience and Russian practice abstract. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(3):6-17. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17

## ВВЕДЕНИЕ

Мир стремительно развивается. Влияние технологических инноваций распространяется на все сферы деятельности юридических и физических лиц. В условиях повсеместной диджитализации серьезно трансформируется роль цифровых инициатив в создании адекватной системы коммуникаций «государство — бизнес — общество», способной обеспечить прозрачные правила взаимодействия участников в цифровом формате [1].

С одной стороны, в рамках национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»<sup>1</sup> реализуется федеральный проект «Цифровое государственное управление», предусматривающий «создание национальной системы управления данными, одним из компонентов которой должна стать ... цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных»<sup>2</sup>. «Создание платформы предусматривает переход на единую технологию приема статистических отчетов в IT-формате»<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Паспорт национального проекта «Национальная программа „Цифровая экономика Российской Федерации”» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 № 7). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_328854](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328854) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>2</sup> Распоряжение Правительства РФ от 17.12.2019 № 3074-р «Концепция создания цифровой аналитической платформы» (вместе с «Концепцией создания цифровой аналитической платформы предоставления статистических данных»). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_340963](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340963) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>3</sup> Там же. В рамках государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновацион-

ная экономика» Федеральная служба государственной статистики уже осуществляет внедрение электронного сбора статистической отчетности по централизованной технологии на основе унифицированных XML-шаблонов.

На базе новой платформы предусмотрена «интеграция бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности экономических агентов и представление данных через „Единое окно”»<sup>4</sup>. Результатом поставленных государством задач должно стать создание «устойчивой и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объемов данных, доступной для всех организаций и домохозяйств, а также внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления и оказания государственных услуг»<sup>5</sup>.

С другой стороны, бизнес активно использует облачные технологии, искусственный интеллект, технологии интернета вещей, блокчейн, большие данные, возможность применения электронной подписи и личных кабинетов и др. Повсеместное

<sup>4</sup> Паспорт федерального проекта «Цифровое государственное управление» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28.05.2019 № 9). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_328938](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328938) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>5</sup> Распоряжение Правительства РФ от 17.12.2019 № 3074-р «Концепция создания цифровой аналитической платформы» (вместе с Концепцией создания цифровой аналитической платформы предоставления статистических данных). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_340963](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340963) (дата обращения: 01.02.2020).

применение электронных гаджетов, 3D-технологий, социальных сетей, интернета и электронной почты, возможность «одним кликом» получить интересующую информацию в режиме онлайн является естественной средой для молодого поколения потенциальных стейкхолдеров.

Таким образом, в «цифровой реальности» актуальным является вопрос о создании новых концептуальных подходов к раскрытию информации о деятельности экономических субъектов в цифровом формате и, прежде всего, кардинальном изменении идеологии формирования и представления отчетности на основе синтеза элементов объемного представления (применение метода «многомерного пространства») и современных IT-платформ.

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Современные тенденции развития отчетности, направления модернизации финансовой отчетности в условиях цифровой экономики, передовые международные бизнес-практики в указанных сферах вызывают живой интерес и широко обсуждаются в отечественных научных кругах и профессиональном сообществе. На основе анализа публикаций ведущих российских ученых можно выделить ряд сложившихся тенденций в отношении развития учета и отчетности: реформирование национальной отчетности на основе МСФО [2]; развитие нефинансовой отчетности и ее стандартизация, вызванная глобализацией [3–5]; интеграция различных систем учета и формирование бизнес-отчетности [6]; унификация процесса формирования данных для составления отчетности в различных целях (принцип «одного окна») [7]; повышение уровня информационной прозрачности деятельности субъектов и качества раскрываемых показателей [8, 9]. Данные направления в большей степени затрагивают теоретико-методологические аспекты. Однако в условиях цифровизации в первую очередь необходимо говорить об изменении технологии формирования отчетности. Следует рассмотреть переход от простого электронного варианта бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности (в виде PDF-отчетов) в интерактивный цифровой формат бизнес-отчетности [7, 10].

Коммуникационный обмен участников деловых отношений нуждается в более современном языке сбора и обработки данных, позволяющем структурировать любую информацию, включая и нефинансовую, специфическую для отрасли и организации, и представлять ее в цифровом интерактивном формате. Этот

подход позволит более полно показать бизнес-процессы компании, проводить их анализ и принимать соответствующие управленческие решения.

В настоящее время в мировой практике активно применяется расширяемый язык деловой отчетности XBRL (от англ. eXtensible Business Reporting Language)<sup>6</sup> — формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности. Переход к цифровому формату XBRL можно сравнить, например, с переходом к цифровой фотографии или каналам коммуникации (цифровому телевидению).

Разработчики «идеологии XBRL» пропагандируют идею «собирай и componуй информацию один раз, используй многократно». Технически «идея XBRL» заключается в следующем алгоритме:

- формирование так называемых таксономий XBRL, фактически включающих расширенный набор базовых показателей, позволяющих получить аналитическую информацию в различных разрезах для различных групп пользователей; формы внешнего представления ее заинтересованным пользователям и алгоритмы формирования этих форм из базы данных;
- предоставление возможности всем заинтересованным пользователям (стейкхолдерам) самостоятельного получения информации о деятельности экономического субъекта в желаемом разрезе и формате.

Язык XBRL обеспечивает процесс передачи информации вместе с ее описанием — идентификационными тегами — метаданными<sup>7</sup>. Четырьмя основными составляющими XBRL-отчетов являются<sup>8</sup>:

- значения — числовые величины или текстовые данные (предложения или параграфы), описывающие бизнес-информацию в отчете (например, «1234» или «Для расчета стоимости выбытия ценных бумаг организация пользуется методом FIFO»);
- контекст — раскрывает важные характеристики значений, например, такие как период или организация, к которым они относятся (например, «Банк АБВ, 31.12.2019»);
- концепты (элементы) — технические представления бизнес-сущностей (показателей). Например, для бизнес-сущности «чистая прибыль (убыток)» мо-

<sup>6</sup> eXtensible Business Reporting Language. URL: <http://www.xbrl.org> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>7</sup> Метаданные — информация о данных, представляющая собой набор справочников и характеристик данных.

<sup>8</sup> XBRL для чайников. Пер. с англ. СПб.: ООО «Альфа-книга»; 2017. 432 с.

жет быть задан концепт NetIncomeOrLoss. Именно для концептов определяются значения;

- таксономия — описание данных и показателей, снабженных детальными аналитическими признаками, которые субъекты отчетности должны передавать заинтересованным пользователям.

Таким образом, XBRL упрощает для различных групп стейкхолдеров обмен и анализ данных; обеспечивает расширение информации о деятельности экономического субъекта, что, с одной стороны, позволяет автоматически приводить отчеты экономических субъектов в требуемый формат (высвобождает ресурсы из дорогостоящих ручных процессов сбора, свода и сверки информации и дает возможность концентрировать усилия на анализе данных, опираясь на программное обеспечение для формата XBRL); с другой — расширить состав отчетной информации (XBRL может быть скорректирован в соответствии с конкретными требованиями бизнеса, позволяет размечать и представлять практически любую финансовую и нефинансовую информацию).

Специфика формата XBRL заключается в том, что он, по сути, является «учетно-контрольным» программным продуктом, т.е. средством бизнес-коммуникации, созданным на стыке профессий бухгалтера, аудитора и программиста. Принято считать, что понятие XBRL введено американским бухгалтером, аудитором и программистом Чарльзом Хоффманом в конце 1990-х гг. Обладая огромным багажом знаний и приобретенным в процессе работы в компании PricewaterhouseCoopers опытом, Чарльз Хоффман понял, что язык XML (eXtensible Markup Language) является отличной платформой для разработки нового формата языка для бизнеса XBRL<sup>9</sup>.

На самом деле история создания самой идеи разметки данных и создания языка XML уходит в 60–70-е гг. XX в. Три сотрудника американской компании IBM в конце 1969 г. разработали язык для форматирования электронных документов GML, позволяющий, благодаря использованию специальных разметок текстовых данных, представлять сложно

структурированную информацию в автоматизированном режиме [11]. В дальнейшем он совершенствовался и стал основой созданного в начале 90-х гг. прошлого века известного языка HTML — языка гипертекстовой разметки структуры документа, ставшего своего рода катализатором развития современного интернета.

Идея разметки данных легла в основу появления в 1998 г. расширяемого языка XML с более широкими возможностями представления цифровой интерактивной информации. Он позволяет полученную текстовую информацию с помощью специального программного обеспечения легко визуализировать и представить в интерактивной форме в виде графических или табличных данных, а также диаграмм производить сравнение данных о деятельности как внутри компании, так и с другими компаниями. Язык XML стал базисом для развития многих других языков, предназначенных для решения прикладных задач, например XLink (XML Linking Language), XPointer (XML Pointer Language), XSLT [Extensible Stylesheet Language (XSL) Transformations], и отраслевых диалектов FpML (Financial Products Markup Language), OFX/IFX (Open Financial Exchange), FinXML (Financial XML), ebXML (e-Business XML), MathML (Mathematical Markup Language)<sup>10</sup>.

XBRL развивают сами участники рынка через созданные юрисдикции своих стран, входящие в глобальный некоммерческий консорциум XBRL International<sup>11</sup>. На мировой арене XBRL позиционируется как «открытый международный стандарт цифровой бизнес-отчетности» и используется более чем в 50 странах<sup>12</sup>, где реализовано около 150 проектов по его внедрению<sup>13</sup> (см. рисунок).

<sup>10</sup> XML-технологии в развитии электронной коммерции. URL: <https://economy-ru.com/vneshneekonomicheskaya-deyatelnost/xml-tehnologii-razvitii-elektronnoy-48719.html> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>11</sup> XBRL International — глобальная некоммерческая организация, целью которой является повышение прозрачности бизнеса путем предоставления открытого обмена данными для бизнес-отчетности.

<sup>12</sup> An Introduction to XBRL. The basics of XBRL for business and accounting professionals. URL: <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl> (дата обращения: 01.02.2020). Австралия, Бельгия, Бермуды, Бразилия, Великобритания, Голландия, Германия, Дания, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Испания, Италия, Канада, Китай, Люксембург, Малайзия, Нидерланды, ОАЭ, Польша, Саудовская Аравия, Сингапур, США, Тайвань, Турция, Франция, Южная Корея, Швеция, Япония, страны Ассоциации государств Юго-Восточной Азии.

<sup>13</sup> Вестник XBRL 2019;9(1). URL: [http://www.cbr.ru/static/publ/xbrl/longread/9/01\\_2019.html](http://www.cbr.ru/static/publ/xbrl/longread/9/01_2019.html) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>9</sup> XML представляет собой простой набор синтаксисов программирования — набор правил, описывающих комбинации символов алфавита, считающихся правильно структурированным документом, удобный для создания и обработки документов программами и одновременно удобный для чтения обычными обывателями. Отличительной особенностью формата является простота и неограниченность информацией. На базе XML Хоффман разработал первую таксономию XBRL и приложил немало усилий по ее внедрению в IFRS (International Financial Reporting Standard).

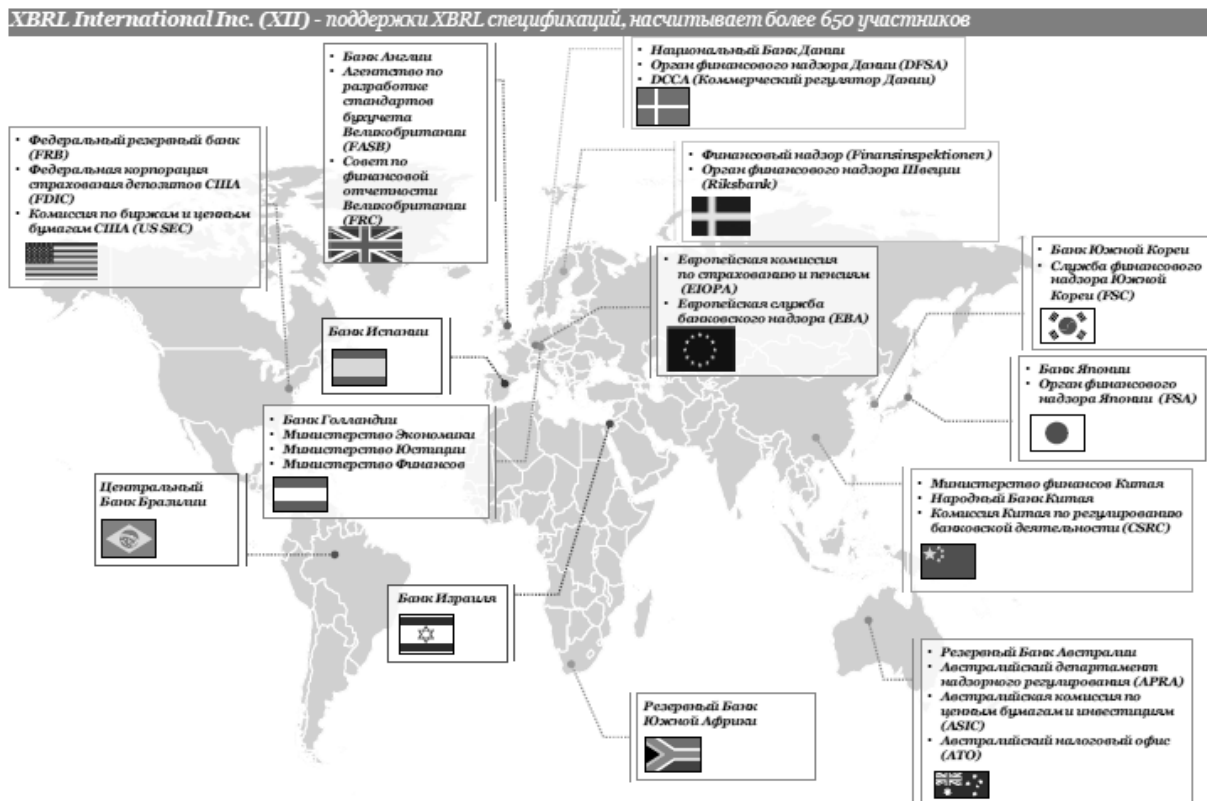


Рис. / Fig. Внедрение XBRL в мире / Implementation of XBRL worldwide

Источник / Source: XBRL в России: вчера, сегодня, завтра. URL: <https://www.pwc.com/dataupload/files/science/6484.pdf> (дата обращения: 01.02.2020) / XBRL in Russia: Yesterday, today, tomorrow. URL: <https://www.pwc.com/dataupload/files/science/6484.pdf> (accessed on 01.02.2020).

В США и Европе практика успешного применения XBRL насчитывает уже более 10 лет. Одной из первых, заключившей контракт в 2005 г. на разработку и внедрение стандарта сдачи отчетности в XBRL стала авторитетная американская организация SEC (Security Exchange Commission) — Комиссия по ценным бумагам и биржам. Результатом тесного сотрудничества американского подразделения XBRL International и SEC стал разработанный собственный вариант таксономии, основанный на национальных стандартах бухгалтерского учета (US GAAP)<sup>14</sup>. Американская таксономия включает набор отраслевых и специальных частей (подразделов), ядро которых составляет US GAAP Taxonomies<sup>15</sup> — пять отраслевых таксономий, соответствующих стандарту US GAAP: Commercial and Industrial Taxonomy (торговые

и промышленные компании); Banking and Savings Institutions Taxonomy (банковские и сберегательные учреждения); Brokers and Dealers Taxonomy (брокерские и дилерские компании); Insurance Taxonomy (страховые компании); Real Estate Taxonomy (девелоперские компании).

В настоящее время акционерные общества, поднадзорные SEC, обязаны сдавать всю финансовую отчетность в XBRL. Переход осуществлялся в три этапа: изначально на сдачу отчетности в данном формате в обязательном порядке перешли крупные эмитенты, последними — самые мелкие и иностранные компании. При этом с 2013 г. для этих компаний введена юридическая ответственность за точность информации, представляемой в формате XBRL. Таким образом, в США на внедрение XBRL понадобилось более 10 лет.

В 2014 г. Международный банк одним из первых в мире использовал XBRL при выпуске отчета об устойчивом развитии.

По мнению отдельных специалистов, «срок от 3 до 5 лет для перехода на XBRL считается реалистич-

<sup>14</sup> Standard Taxonomies. U. S. Securities and Exchange Commission. URL: <https://www.sec.gov/info/edgar/edgartaxonomies.shtml> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>15</sup> eXtensible Business Reporting Language. URL: <http://xbrl.us/taxonomies/Pages/US-GAAP2009.aspx> (дата обращения: 01.02.2020).

ным. Опыт стран (как развитых, так и стран, входящих в БРИКС, Индонезии, Молдовы, Перу, Чили) показал, что типичный проект по созданию новой таксономии и внедрению XBRL-стандартов на стороне организаций занимал примерно 2–3 года» [12].

В международной практике сформировались два подхода к внедрению XBRL — форма-центричный и дата-центричный<sup>16</sup> (табл. 1).

Как показал мировой опыт, основными преимуществами внедрения формата XBRL являются<sup>17</sup>:

1. Повышение качества предоставляемой пользователям информации:

- высокотехнологичная объемная интерактивная модель данных;
- возможность проверки формируемых данных за счет использования контрольных соотношений.

2. Оптимизация IT-затрат на обработку и анализ данных:

- стандартные инструменты для формирования, верификации, сбора, хранения и анализа данных;
- до 96% сокращение трудозатрат на подготовку исходных данных;
- снижение стоимости использования IT-продуктов на 40%;
- уменьшение технических и счетных ошибок.

3. Стандартизация требований различных стейкхолдеров к формируемым данным:

- представление всем заинтересованным пользователям отчетных данных в едином стандартизированном формате;
- ускорение и удешевление процесса обмена деловой информацией с контрагентами;
- инструменты контроля изменений модели данных.

4. Применение для составления отчетности по МСФО:

- возможность сравнивать отчеты разных компаний, сформированных по МСФО, в современном интерактивном режиме;
- ключевые показатели данной отчетности понятны инвесторам разных стран как с экономичес-

кой, так и с точки зрения языка — программа позволяет сформировать отчет на том языке, на котором его удобно читать.

Вопросы, связанные с формированием отчетности в формате XBRL, в последние годы вызвали активное обсуждение в научных кругах [7, 13–20]. Изучение публикаций позволяет утверждать, что в них в основном подробно описывается сам формат XBRL, его структурные элементы, положительные и отрицательные «эффекты» внедрения, дорожная карта и перспективы Банка России по применению XBRL-отчетности для НФО. Формат XBRL сегодня в большей степени рассматривается применительно к экономическим субъектам, подотчетным Банку России (некредитным финансовым организациям, НФО).

В 2015 г. Банк России запустил проект по переходу НФО на электронный формат сдачи отчетности в формате XBRL. Начиная с 2018 г. новый формат представления отчетности стал обязательным для четырех сегментов рынка НФО: страховщиков; негосударственных пенсионных фондов; профессиональных участников рынка ценных бумаг; акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаниями инвестиционных фондов, самих паевых и негосударственных пенсионных фондов. С 2021 г. на формат XBRL планируется переход страховых брокеров, кредитных рейтинговых агентств, специализированных депозитариев и бюро кредитных историй. По результатам проведенной оценки готовности к формированию регуляторной отчетности в формате XBRL микрофинансовых организаций (МФО), а также разработчиков программных продуктов для участников рынка МФО было принято решение о переносе даты начала сбора отчетности в новом формате на более поздний срок<sup>18</sup>.

При запуске проекта основными задачами внедрения единого электронного формата для сдачи отчетности НФО являлись (табл. 2).

В ходе исследования выявлены следующие предпосылки дальнейшего внедрения формата XBRL в России.

Во-первых, универсальность таксономии XBRL Банка России и возможность ее использования кредитными организациями, а впоследствии другими экономическими субъектами. Используемая таксономия позволяет сдавать отчетность в соответствии с международными таксономиями форматов:

<sup>16</sup> Развитие интегрированной системы сбора и обработки отчетности организаций финансового сектора на основе единого электронного формата. Центральный банк Российской Федерации. URL: [http://www.cbr.ru/finmarkets/files/projects/presentation\\_021014.pdf](http://www.cbr.ru/finmarkets/files/projects/presentation_021014.pdf) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>17</sup> Вопросы и ответы по открытому стандарту отчетности XBRL. Центральный банк Российской Федерации. URL: [http://www.cbr.ru/finmarket/projects\\_xbrl1/ques\\_xbrl](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/ques_xbrl) (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>18</sup> Открытый стандарт отчетности XBRL. Центральный банк Российской Федерации. URL: [https://www.cbr.ru/projects\\_xbrl](https://www.cbr.ru/projects_xbrl) (дата обращения: 01.02.2020).

Таблица 1 / Table 1

**Подходы к внедрению XBRL – международный опыт /  
XBRL Implementation Approaches – International Experience**

Показатель / Indicator	Форма-центричный подход / Form-centric approach	Дата-центричный подход / Data-centric approach
Общая характеристика	В основе метаданных и таксономии лежат элементы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: названия столбцов, строк таблиц или названия отдельных показателей	В основе метаданных и таксономии лежит многомерная модель данных: данные предоставлены в виде многомерных структур, построенных на основе счетов, частей счетов и надзорно-статистических показателей в тех аналитических разрезах, которые необходимы регулятору для расширенного анализа данных
Форма таксономии	Форма-центричная таксономия XBRL	Дата-центричная таксономия XBRL
Шаблон представления данных	Формы отчетности	Модель данных (шаблоны представления показателей отчетности с описанием элементов данных)
Возможности для проведения анализа	Ограниченные возможности для анализа	Исчерпывающие возможности для анализа
Преимущества	Техническая простота разработки таксономии	Прозрачность и качество данных существенно выше за счет разработки модели данных с описанием элементов и различными раскрытиями всей требуемой информации и ее степени детализации
	«Привычный» с точки зрения внешних пользователей (участников рынка) формат данных	Создание единого источника данных для участников рынка для подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности в рамках одного процесса
	Низкие трудозатраты со стороны регулятора и участников рынка на внедрение данного подхода	Широкие возможности для анализа данных  В максимальной степени удовлетворяет всем предъявляемым требованиям к раскрытию информации и ее прозрачности
Недостатки	Подход предполагает два различных процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности	Разработка таксономии требует тщательной методологической проработки, существенных трудозатрат и других ресурсов
	Существенные ограничения при проведении анализа данных	Требуется более длительный подготовительный период для внедрения
	Качество и прозрачность данных зависят от стандартов отчетности	Сложно-уровневый и «непривычный» с точки зрения внешних пользователей (участников рынка) формат данных
Период применения	с 2002 г. – IFRS; с 2003 г. – US GAAP	2005 г. – FINREP, COPER; 2011 г. – ECB Statistics, Solvency

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 2 / Table 2

**Предпосылки и цели внедрения XBRL в России /  
Prerequisites and objectives of the implementation of XBRL in Russia**

Предпосылки / Prerequisites	Цели и задачи / Goals and objectives
Необходимость системных преобразований в сфере ведения учета, сбора и обработки отчетных данных, а также в системе регулирования и надзора для НФО	Снижение степени избыточности и дублирования отчетных данных (показателей) путем построения мегарегулятором единой системы сбора и обработки отчетности для НФО на основе применения МСФО
Введение нового унифицированного плана счетов на основе МСФО, новых стандартов учета и отчетности на основе МСФО, а также новых требований надзорной отчетности для НФО	Повышение уровня достоверности и качества данных отчетности через унификацию и автоматизацию процессов
Необходимость перевода существующей отчетности НФО на единый формат передачи надзорной, финансовой и другой бизнес-отчетности	Повышение степени прозрачности и открытости предоставляемой НФО финансовой информации для всех участников рынка и расширение возможностей анализа данных
Завершение исследования ЦБ РФ по выбору нового унифицированного формата представления отчетности	Унификация межведомственного и международного форматов электронного обмена данными

Источник / Source: URL: [https://www.cbr.ru/projects\\_xbri](https://www.cbr.ru/projects_xbri) (дата обращения: 15.02.2020).

- таксономия МСФО<sup>19</sup> — для выражения стандартов МСФО, их интерпретации в формате XBRL. Таксономия МСФО включает теги всех раскрытий отчетности МСФО;

- таксономия FINREP/COREP Европейской банковской организации ЕБА (надзорный орган Европейского центрального банка, контролирующей деятельность кредитных организаций на территории ЕС)<sup>20</sup>. Отчетность ЕБА предоставляется в рамках двух взаимодополняющих систем: FINREP (финансовая отчетность) и COREP (надзорная отчетность);

- таксономия Solvency II<sup>21</sup> — введена Европейской организацией страхования и пенсионного обеспечения ЕИОРА (надзорного органа Европейского центрального банка), которая контролирует деятельность страховых компаний и негосударственных пенсионных фондов, работающих на территории ЕС;

- таксономия FRS<sup>22</sup> — введена Советом по финансовой отчетности Великобритании (FRC); он функционирует для оказания содействия разработке и внедрению адекватной финансовой отчетности.

Во-вторых, наличие апробированного на примере НФО программного комплекса для формирования отчетности в формате XBRL и возможность его использования другими подконтрольными организациями (в том числе банками). Для предоставления отчетности в формате XBRL они до 2021 г. могут на безвозмездной основе использовать конвертер данных, предоставляемый Банком России. Но уже с 2021 г. ситуация изменится: подконтрольные организации будут готовить отчетность в формате XBRL, используя собственные ИТ-решения и программные комплексы.

Реализация Проекта XBRL для НФО Банком России рассматривается как начало перехода на единый электронный формат участников финансового рынка.

Необходимо заметить, что мнения профессионалов по вопросу значимости и ценности применения XBRL-отчетности разделились, и возможность более широкого распространения XBRL порой вызывает скептический взгляд. Так, по мнению Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской, «в XBRL-отчетности заинтересованы в основном контролирующие органы (банковские, налоговые, статистические), число остальных пользователей не так уж и велико» [10].

<sup>19</sup> IFRS Taxonomy. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/#annual-taxonomies> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>20</sup> Data Point Model and Taxonomies for Implementing Technical Standard (ITS) on Supervisory Reporting. European Banking Authority. URL: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/supervisory-reporting/implementing-technical-standard-on-supervisory-reporting-data-point-model/-/regulatory-activity/press-release> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>21</sup> Supervisory Reporting and Public Disclosure. European Insurance and Occupational Pensions Authority. URL: <https://eiopa.europa.eu/regulation-supervision/insurance/reporting-format> (дата обращения: 01.02.2020).

<sup>22</sup> XBRL FRC Taxonomies. Financial Reporting Council. URL: <https://xbri.frc.org.uk> (дата обращения: 01.02.2020).



«Сдерживающим индикатором является низкий спрос пользователей на отчетность в данном формате» [16]. При этом отдельные специалисты отмечают высокую ценность реализации данного проекта Банком России и рассматривают его как первый шаг на пути перехода на единый электронный формат отчетности [6, 9]. «В настоящее время формат XBRL является международным техническим языком делового общения и мировым лидером в сфере финансовой (МСФО) и регуляторной (Basel, Solvency) отчетности» [6].

В то же время пока в отечественном профессиональном сообществе идут дискуссии о целесообразности внедрения формата XBRL, в мире активно обсуждают глобальные инициативы по развитию XBRL на ближайший период:

1. Внедрение Единого европейского электронного формата (ESEF) — Inline XBRL.

В настоящее время Европейским управлением по надзору за рынком ценных бумаг (ESMA) в соответствии с Директивой о транспарентности реализуется проект по внедрению ESEF с использованием технологии Inline XBRL, позволяющей комбинировать высокий уровень аналитичности данных XBRL и широкие возможности визуализации HTML. В мае 2019 г. были опубликованы технические стандарты (RTS) для подготовки годовой отчетности публичных компаний, составленной по МСФО, в формате Inline XBRL. Данное изменение вступает в силу в части годовой отчетности публичных компаний, формируемой по МСФО начиная с 01.01.2020 г., и жестко ограничивает возможность двойной системы представления отчетности в формате PDF и Inline XBRL.

При этом возникла проблема подтверждения достоверности отчетности в формате XBRL, связанная с тем, что по существующим стандартам аудиторское заключение предоставляется в формате PDF. Европейская комиссия обратилась к Комитету европейских органов надзора в области аудита (CEAOB) с предложением об изучении вопроса о том, как на практике проводить аудит документов в формате Inline XBRL с целью выработки рекомендаций.

2. Создание единого набора глобальных высококачественных стандартов в области окружающей среды, социальной сферы и управления (ESG) (стандарты нефинансовой отчетности) в структурированном формате Inline XBRL.

Финансовая отчетность в условиях растущих требований стейкхолдеров к раскрытию информации не дает полного представления о результатах деятельности компании в разрезе экологических рисков и возможностей, социальных последствий

и других важнейших аспектов деятельности, которые в настоящее время рассматриваются отдельно в нефинансовой отчетности. При этом если финансовая отчетность жестко стандартизирована [национальные и международные стандарты (МСФО, US GAAP и др.)], то нефинансовая отчетность не имеет аналогично согласованного подхода. Эти два вида отчетной информации постоянно влияют друг на друга, но терминологически они не связаны, что снижает прозрачность и затрудняет ее анализ. Все эти обстоятельства приводят к несогласованности формируемых показателей.

С целью обеспечения надлежащей прозрачности и сопоставимости нефинансовой информации, по мнению Европейского управления по ценным бумагам и рынкам (ESMA), необходимо разработать и внедрить согласованные на международном уровне стандарты нефинансовой отчетности (ESG) в структурированном формате Inline XBRL<sup>23</sup>. Для реализации данных целей обсуждается инициатива по созданию рабочей группы по разработке архитектуры нефинансовых показателей, входящих в ESG отчетность, и выработке набора стандартизированных, существенных, глобальных нефинансовых показателей, которые будут использоваться в отчетах, представляемых в обязательном порядке наряду с финансовой отчетностью.

Конечной целью такой инициативы является создание гармонизированного глобального стандарта, связанного с финансовой отчетностью, для координации, рационализации и консолидации нефинансовых данных и применения основного набора глобальных нефинансовых показателей. Иными словами, предлагается разработать общий стандарт нефинансовой отчетности и таксономию, аналогичную таксономии МСФО, используемой в рамках единого европейского электронного формата Inline XBRL. Чтобы увидеть на практике цифровые преимущества формата Inline XBRL в области ESG, Европейская комиссия предлагает расширить рамки представления отчетности в едином формате за счет отчетности ESG. По мнению вице-президента Европейской комиссии г-на Домбровскиса, Европейская служба надзора за ценными бумагами и рынками ESMA должна быть ответственной за разработку данной таксономии.

3. Инициатива создания «Открытой информационной модели» (Open Information Model) на основе

<sup>23</sup> EU: Expand XBRL Reporting to Include Climate Change Disclosure. URL: <https://www.xbrl.org/news/eu-expand-xbrl-reporting-to-include-climate-change-disclosure> (дата обращения: 01.02.2020).

внедрения новой спецификации XBRL–CSV как направления модернизации и упрощения XBRL в будущих спецификациях модели с открытой информацией.

Цель инициативы «Открытой информационной модели» (Open Information Model) — разработка независимой от синтаксиса (языка) логической модели отчетов XBRL, «направленной на упрощение и модернизацию стандарта XBRL и обеспечивающей свободный обмен данными в формате XBRL между различными вариантами синтаксиса (JSON и CSV)»<sup>24</sup>.

Наряду с применением синтаксиса XML рассматривается возможность использования и других языков, облегчающих их пользователям работу с форматом XBRL, например JSON или CSV. При тестировании данных удобство формата XBRL–JSON оказалось очевидным по сравнению с XBRL–XML, поскольку показало значительное уменьшение размера файла. Применение синтаксиса CSV очень эффективно для работы с большими наборами данных, в то же время компактную природу XBRL–CSV можно использовать для создания детализированных отчетов, которые легко создавать и понимать. Отчеты XBRL–CSV могут опираться на мощь машиночитаемых определений и машиноисполняемых бизнес-правил, чтобы упростить проверку и обеспечить качество и согласованность данных такого рода.

Наряду с реализацией глобальных инициатив ряд участников консорциума XBRL предлагают решения не менее актуальных задач, связанных с развитием XBRL. Так, в настоящее время наблюдается общая проблема для мировых проектов XBRL — довольно длительная адаптация систем бизнес-аналитики под таксономию. Компания Fujitsu разработала линейку специализированного программного обеспечения для извлечения и загрузки данных из XBRL-отчетов в формат, совместимый с системами бизнес-аналитики.

<sup>24</sup> XBRL в мире. Вестник XBRL 2019;9(1). URL: [http://www.cbr.ru/static/publ/xbml/longread/9/01\\_2019.html](http://www.cbr.ru/static/publ/xbml/longread/9/01_2019.html) (дата обращения: 01.02.2020).

Международная компания “NTT Data” занимается разработкой концепции экосистемы RegTech и SupTech как платформы для представления нефинансовой отчетности (об окружающей среде, социальной сфере и управлении) в формате XBRL. Запуск данной платформы планируется на 2021 г., ее пользователями смогут стать все заинтересованные организации и лица.

В Японии активно изучаются возможности применения технологий искусственного интеллекта для анализа числовой и текстовой информации в формате XBRL, таких как “deep learning” (глубокое обучение) и “text mining” (интеллектуальный анализ текстов).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что границы использования цифровых технологий постоянно расширяются, представляя практически неограниченные возможности для развития информационного обмена между бизнесом и всеми группами заинтересованных пользователей. В условиях цифровизации в первую очередь необходимо говорить о кардинальном изменении подходов к раскрытию информации на основе внедрения современных IT-платформ. Формат XBRL уже сегодня прочно занял место основного цифрового стандарта формирования и раскрытия информации экономическими субъектами ведущих мировых стран, а его дальнейшее развитие является неотвратимым будущим в решении задачи создания современного интерактивного цифрового формата бизнес-отчетности экономических субъектов.

В этой связи реализация проекта XBRL в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций является первым шагом на пути перевода на единый электронный формат всех участников финансового рынка. Поэтапное последовательное введение в России нового формата отчетности для экономических субъектов, с одной стороны, будет отвечать современным вызовам времени, а с другой — усилит интеграцию России в международное бизнес-пространство.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бульга Р.П., Сафонова И.В. Информационная прозрачность: подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2019;6(6):6–23. DOI: 10.26794/2408–9303–2019–6–6–6–23
2. Королев О.Г. Тенденции развития финансовой отчетности российских коммерческих организаций. *Учет. Анализ. Аудит*. 2016;3(4):7–14.
3. Рожнова О.В. Современные тенденции развития финансовой отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;5(2):26–35. DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–2–26–35

4. Корабельникова Л. С. Стандартизация процесса формирования учетной информации. *Аудитор*. 2016;2(7):24–30.
5. Рожнова О.В. Гармонизация учета, анализа и аудита в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;5(3):16–23. DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–3–16–23
6. Плотников В. С., Плотникова О.В. Бизнес-учет и интегрированная отчетность. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;307(13):25–34.
7. Фомина О.Б., Фомин М.В. Проблемы представления стандартизированной бизнес-отчетности. *Вестник ТвГУ. Серия «Экономика и управление»*. 2016;(1):140–150.
8. Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы. *Международный бухгалтерский учет*. 2018;441(3):271–280.
9. Бульга Р.П., Сафонова И.В. Концепция информационной прозрачности деятельности кредитных организаций. *Экономика. Бизнес. Банки*. 2019;35(9):4–29.
10. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит*. 2019;6(1):50–61. DOI: 10.26794/2408–9303–2019–6–1–50–61
11. Оленьков Д. XBRL как новый формат раскрытия информации в России. *Вестник центра раскрытия информации*. 2014;(31):20–24.
12. Григорович Д., Аушев К. Всеобщая XBRLизация. Банковское обозрение. Приложение “BEST PRACTICE”. 2015. URL: <https://bosfera.ru/bo/vseobshchaya-xbrlizaciya> (дата обращения: 01.02.2020).
13. Blokdijsk G. XBRL — simple steps to win, insights and opportunities for maxing out success. London: Complete Publishing; 2015. 176 p. ISBN 978–1–4888–9428–2.
14. Нестерова Д.А. Стандарт XBRL: перспективы перехода для российских компаний. *Journal of Economy and Business*. 2018;(4):184–188.
15. Брыкин А.В. Отчетность в формате XBRL: опыт подготовки. *Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты*. 2016;(3). URL: <https://finotchet.ru/articles/932> (дата обращения: 01.02.2020).
16. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г. Калачева О.Н. Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2018;7(2(23)):237–241.
17. Амириди Ю. Ведение в XBRL «на пальцах», или как подготовить ИТ-инфраструктуру банка к новому формату сдачи отчетности. 2017. URL: <https://iso.ru/ru/press-center/publications/02959-Vvedenie-v-XBRL-na-palcah-ili-kak-podgotovit-IT-infrastrukturu-b.shtml> (дата обращения: 01.02.2020).
18. Erkus H., Chiu V. On the research contribution of XBRL literature — a bibliometrics analysis. *Eurasian Journal of Business and Economics*. 2014;13(7):173–188.
19. Hoytash R., Hoytash U. Measurement of accounting complexity with XBRL. *Review of Accounting*. 2018;93(1):259–287. DOI: 10.2308/accr-51762
20. Yuksel F., Kayali C., Kayali N. Sustainability reporting and XBRL. *Muhasebe ve Vergi Uygulamari Dergisi*. 2018;(11):110–131.

## REFERENCES

1. Bulyga R.P., Safonova I.V. Information transparency: Approaches to evaluation, key features, trends. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2019;6(6):6–23. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2019–6–6–6–23
2. Korolev O.G. Trends in developing financial reporting of Russian commercial organizations. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2016;(4):7–14. (In Russ.).
3. Rozhnova O.V. The Modern trends of financial reporting development. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(2):26–35. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–2–26–35
4. Korabel'nikova L. S. Standardization of the process of generating accounting information. *Auditor = Auditor*. 2016;2(7):24–30. (In Russ.).
5. Rozhnova O.V. Harmonization of accounting, analysis and auditing in the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(3):16–23. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2018–5–3–16–23
6. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Business accounting and integrated reporting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2014;307(13):25–34. (In Russ.).
7. Fomina O.B., Fomin M.V. Problems of presenting standardized business reporting. *Vestnik TvGU. Seriya “Ekonomika i upravlenie” = Bulletin of TvSU. Series “Economics and Management”*. 2016;(1):140–150. (In Russ.).

8. Vakhrushina M.A. Standardization of the financial statements of Russian organizations and the quality of information disclosed: Unsolved problems. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2018;441(3):271–280. (In Russ.).
9. Bulyga R.P., Safonova I.V. The concept of information transparency of credit organizations. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*. 2019;35(9):4–29. (In Russ.).
10. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E.S. Improving the financial reporting of organizations in the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2019;6(1):50–61. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2019–6–1–50–61
11. Olenkov D. XBRL as a new format for information disclosure in Russia. *Vestnik tsentra raskrytiya informatsii = Bulletin of the Information Disclosure Center*. 2014;(31):20–24. (In Russ.).
12. Grigorovich D., Aushev K. Universal XBRLization. *Banking Review. Application “BEST PRACTICE”*. 2015. URL: <https://bosfera.ru/bo/vseobshchaya-xbrlizaciya> (дата обращения: 01.02.2020). (In Russ.).
13. Blokdijk G. XBRL – simple steps to win, insights and opportunities for maxing out success. London: Complete Publishing; 2015. 176 p. ISBN 978–1–4888–9428–2.
14. Nesterova D.A. XBRL standard: Transition prospects for Russian companies. *Journal of Economy and Business*. 2018;(4):184–188. (In Russ.).
15. Brykin A.V. XBRL reporting: Preparation experience. *Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty = Corporate Financial Reporting. International Standards*. 2016;(3). URL: <https://finotchet.ru/articles/932> (accessed on 02.01.2020).
16. Morozova T.V., Safonova E.G., Kalacheva O.N. Assessment of the impact on the taxonomy of IFRS reporting in XBRL format. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Research: Economics and Management*. 2018;7(2(23)):237–241. (In Russ.).
17. Amiridi Yu. Doing business with XBRL “on the fingers”, or how to prepare the bank’s IT infrastructure for a new reporting format. 2017. URL: <https://iso.ru/en/press-center/publications> (accessed on 01.02.2020).
18. Erkus H., Chiu V. On the research contribution of XBRL literature – a bibliometrics analysis. *Eurasian Journal of Business and Economics*. 2014;13(7):173–188.
19. Hoytash R., Hoytash U. Measurement of accounting complexity with XBRL. *Review of Accounting*. 2018;93(1):259–287. DOI: 10.2308/acrr-51762
20. Yuksel F., Kayali C., Kayali N. Sustainability reporting and XBRL. *Muhasebe ve Vergi Uygulamari Dergisi*. 2018;(11):110–131.

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

**Роман Петрович Булыга** — доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия  
RBulyga@fa.ru

**Ирина Викторовна Сафонова** — кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия  
ISafonova@fa.ru

## ABOUT THE AUTHORS

**Roman P. Bulyga** — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Accounting, Analysis and Auditing, Financial University, Moscow, Russia  
RBulyga@fa.ru

**Irina V. Safonova** — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing, Financial University, Moscow, Russia  
ISafonova@fa.ru

*Статья поступила в редакцию 24.03.2020; после рецензирования 17.04.2020; принята к публикации 04.05.2020.*

*Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.*

*The article was submitted on 24.03.2020; revised on 17.04.2020 and accepted for publication on 04.05.2020.*

*The authors read and approved the final version of the manuscript.*