**Краткое описание**

**базовой таксономии XBRL**

**для ССД и НПФ**

Москва 2016

Оглавление

[1) Модель данных - источник формирования таксономии XBRL Банка России 3](#_Toc448851427)

[2) Подход к созданию таксономии XBRL Банка России 4](#_Toc448851428)

[3) Структура и состав базовой таксономии XBRL Банка России 6](#_Toc448851429)

[4) Описание файлов таксономии XBRL Банка России 7](#_Toc448851430)

[5) Программное обеспечение для просмотра таксономии XBRL Банка России 7](#_Toc448851431)

[6) Ограничения использования базовой таксономии XBRL Банка России 7](#_Toc448851432)

Размещенная на официальном сайте Банка России базовая таксономия представляет собой таксономию XBRL Банка России (далее – базовая таксономия, таксономия XBRL) для субъектов страхового дела (далее – ССД) и негосударственных пенсионных фондов (далее – НПФ).

# 1) Модель данных - источник формирования таксономии XBRL Банка России

Основой для формирования базовой таксономии XBRL является базовая модель данных, представляющая собой набор файлов в формате Excel, содержащих в себе следующую информацию:

* В отношении показателей таксономии **«The IFRS Taxonomy» (далее – «МСФО таксономия»)**:
* **Модель данных МСФО таксономии «The IFRS Taxonomy 2015» от 11 марта 2015 года, включающую в себя элементы МСФО таксономии, их иерархию и основные характеристики**[[1]](#footnote-1)**.**
* В отношении счетов Единого плана счетов (далее – ЕПС) и символов отчета о финансовых результатах (далее – «Символы ОФР»):
* **Счета** ЕПС второго порядка, утвержденные Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке их применения»;
* **Символы** ОФР для ССД и НПФ, утвержденные Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (проект от 09 декабря 2015 года);
* Части счетов ЕПС второго порядка и части символов ОФР, поименованные в Положении Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 26 ноября 2015 года) в «Таблице группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса страховой организации», «Таблице группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах страховой организации» и «Таблицах группировки счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
* Части счетов ЕПС второго порядка и части символов ОФР, поименованные в Положении Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (проект от 26 ноября 2015 года) в «Таблице группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества», «Таблице группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах для негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» и «Таблицах группировки счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
* Загрузочные таблицы, содержащие перечень указанных выше элементов, временные характеристики показателей (на дату/за период), тип данных (денежный), бухгалтерские характеристики показателей денежного типа (дебет/кредит) и прочие технические характеристики элементов, необходимые для автоматической загрузки элементов таксономии в программное обеспечение (далее - ПО) и формирования связей между ними.
* В отношении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО):
* Аннотированные таблицы БФО ССД[[2]](#footnote-2) и НПФ[[3]](#footnote-3) с описанием элементов таксономии XBRL (абстракт (abstract), показатель (lineitem), гиперкуб (table), ось гиперкуба (axis), компонент оси гиперкуба (members)), а также временной характеристики показателя (на дату/за период), типа данных (денежный, числовой, дробный, текст, дата), бухгалтерской характеристики показателей денежного типа (дебет/кредит), содержащихся в соответствующих таблицах БФО, и прочих технических характеристик в формате, необходимом для загрузки в ПО с целью автоматического формирования данных элементов таксономии и построения взаимосвязей между ними (загрузочные таблицы).
* Сводный перечень элементов таксономии XBRL, обобщающий информацию, содержащуюся в аннотированных таблицах БФО.
* В отношении надзорно-статистических показателей:
* Перечни надзорно-статистических показателей ССД[[4]](#footnote-4) и НПФ[[5]](#footnote-5) (очищенные от дублирующихся показателей) с указанием временной характеристики показателя (на дату/за период), типа данных (денежный, числовой, дробный, текст, дата) и бухгалтерской характеристики показателей денежного типа (дебет/кредит);
* Иерархическую структуру элементов таксономии с указанием названия элемента, уровня иерархии и типа элемента (уровень иерархии (Extended Link Role, ELR), абстракт (abstract), показатель (lineitem), гиперкуб (table), ось гиперкуба (axis));
* Перечень осей (axis) формируемых в таксономии гиперкубов и компонентов данных осей (members), с указанием типа оси (с заданным списком членов оси (explicit)/c открытым списком членов оси (typed));
* Загрузочные таблицы, содержащие перечень элементов таксономии, взаимосвязи между ними и технические характеристики элементов, необходимые для автоматической загрузки элементов таксономии в ПО и формирования связей между ними.

**2) Подход к созданию таксономии XBRL Банка России**

В мировой практике существует два подхода к подготовке метаданных при создании таксономии: форма-центричный и дата-центричный подходы. У каждого из перечисленных выше подходов имеются свои преимущества и недостатки.

Учитывая требования к отчетным данным и аналитическим разрезам, установленным в проектах нормативных документов Банка России, необходимость обеспечения интеграции МСФО таксономии и таксономии Банка России на уровне основных отчетных форм БФО, а также существующую у Банка России потребность в получении от ССД и НПФ для целей расширенного анализа более гранулированных многомерных отчетных данных в отношении счетов ЕПС, чем установлено соответствующими нормативными документами Банка России, при создании базовой таксономии использовался гибридный подход, сочетающий в себе преимущества каждого из перечисленных выше подходов.

Элементы форма-центричного подхода были использованы для идентификации отчетных элементов на уровне экономических сущностей в БФО, формирования в базовой таксономии таблиц примечаний к БФО и интеграции базовой таксономии с МСФО таксономией на уровне основных отчетных форм БФО.

Элементы дата-центричного подхода были использованы для:

* создания «точек данных» (data points) и формирования гиперкубов данных на основе счетов ЕПС, а также частей счетов ЕПС с использованием ключевых аналитических разрезов, необходимых Банку России для целей расширенного анализа отчетных данных: основные валюты, географическая концентрация, ожидаемый срок до погашения, линии бизнеса[[6]](#footnote-6), направления инвестирования активов[[7]](#footnote-7);
* моделирования многомерных структур для надзорно-статистических показателей с использованием значительного количества измерений (аналитических разрезов), предусмотренных Едиными перечнями надзорно-статистических показателей ССД и НПФ, в том числе, с применением измерений с открытым списком компонентов оси (typed dimensions).

**Тип базовой таксономии**

Базовая таксономия представляет собой таксономию закрытого типа и позволяет ССД и НПФ предоставлять Банку России отчетную информацию (данные) только в отношении определенного фиксированного в таксономии набора отчетных показателей БФО, надзорно-статистических показателей, счетов ЕПС и символов ОФР.

Для предоставления ССД и НПФ обязательных для раскрытия числовых и текстовых отчетных данных, содержащихся в текстовых раскрытиях в примечаниях к БФО, в базовой таксономии к каждому примечанию БФО введены единые элементы текстового типа (nonnum:textBlockItemType).

Для раскрытия ССД и НПФ дополнительной информации, не являющейся обязательной в БФО, в базовой таксономии предусмотрены дополнительные элементы текстового типа (nonnum:textBlockItemType), которые могут содержать в себе произвольную текстово-числовую информацию.

**Соответствие базовой таксономии требованиям технических спецификаций XBRL**

Базовая таксономия соответствует требованиям технических спецификаций, утвержденным XBRL International, в частности XBRL Specification 2.1 от 20 февраля 2013 года[[8]](#footnote-8) и другим взаимосвязанным техническим спецификациям:

* XBRL Dimensions 1.0 от 25 января 2012 года [[9]](#footnote-9);
* Extensible Enumerations 1.0 от 30 октября 2014 года [[10]](#footnote-10);
* Formula 1.0 (весь объём спецификаций)[[11]](#footnote-11);
* Generic Links 1.0 от 22 июня 2009 года [[12]](#footnote-12);
* Generic Labels 1.0 от 24 октября 2011 года [[13]](#footnote-13);
* Generic References 1.0 от 21 марта 2011 года [[14]](#footnote-14);
* Versioning 1.0 от 27 февраля 2013 года [[15]](#footnote-15).

# 3) Структура и состав базовой таксономии XBRL Банка России

*Структура базовой таксономии*

Таксономия XBRL разрабатывается, исходя из модульной структуры, представляющей собой комплекс взаимосвязанных таксономий XBRL для разных видов некредитных финансовых организаций (далее - НФО) и видов отчетности. Модульная структура таксономии XBRL предполагает наличие базового ядра, содержащего модули с единым набором справочников, показателями ЕПС и универсальными показателями БФО, включая элементы МСФО таксономии, а также отдельные модули отраслевых расширений бухгалтерской (финансовой) отчетности, показателей ЕПС, символов ОФР и надзорно-статистических показателей.

Окончательно модульность таксономии XBRL, т.е. выделение единого ядра и отраслевых расширений, а также исключение дублирования элементов между различными модулями таксономии, будет реализована в ходе подготовки расширенной таксономии.

*В состав базовой таксономии входят:*

1. Элементы таксономии **«The IFRS Taxonomy» от 11 марта 2015 года, разработанной** Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (англ. International Accounting Standards Board, **IASB)**[[16]](#footnote-16)**;**
2. Счета второго порядка плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, а также части счетов[[17]](#footnote-17) ЕПС на основании Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке их применения»;
3. Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах, а также части символов1 ОФР для ССД и НПФ в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» – проект от 09 декабря 2015 года;
4. Показатели БФО ССД и НПФ на основании Положений Банка России: «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» и «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» – проекты от 26 ноября 2015 года;
5. Надзорно-статистические показатели ССД и НПФ в соответствии с систематизированным набором надзорно-статистических показателей с указанием их аналитических характеристик и взаимосвязей с показателями ЕПС и БФО ССД и НПФ (проекты от 24 ноября 2015 года и от 29 декабря 2015 года соответственно).
6. Бизнес-правила для основных отчетных форм[[18]](#footnote-18) БФО ССД и НПФ (бизнес-правила в отношении остальной части показателей будут прописаны в ходе работы по подготовке расширенной таксономии).

**4) Описание файлов таксономии XBRL Банка России**

Базовая таксономия представлена в виде трех разделов (модулей):

1. Таксономия надзорной и статистической отчетности ССД;
2. Таксономия надзорной и статистической отчетности НПФ;
3. Таксономия БФО ССД и НПФ.

Согласно спецификации XBRL Specification 2.1 от 20 февраля 2013 года базовая таксономия XBRL состоит из файла схемы таксономии с расширением xsd и набора связанных с ней баз ссылок с расширением xml. Каждая база ссылок является хранилищем определенного среза метаданных. В базовой таксономии задействованы 5 видов баз ссылок: презентационная, расчетная, база ярлыков, база формул (бизнес-правил) и база определений. Файл схема таксономии с расширением xsd и набор связанных с ней баз ссылок с расширением xml представлены отдельными файлами в каждом из трех перечисленных выше разделов.

При разработке базовой таксономии XBRL Банком России была принята единая система наименований баз ссылок:

1. Презентационная база ссылок – presentation. Презентационная база ссылок содержит информацию об иерархической структуре отчетности, порядке следования разделов и показателей.
2. Расчетная база ссылок – calculation. Расчетная база ссылок служит для хранения данных об арифметических взаимосвязях между различными показателями, в частности, о группировке счетов бухгалтерского учета.
3. База ярлыков – label. База ярлыков содержит информацию о соответствии технических элементов базовой таксономии ярлыкам отчетных показателей для представления бизнес-пользователю.
4. База формул (бизнес-правил) – formula. В базе формул содержатся данные о бизнес-правилах, представляющих собой систему логических и арифметических проверок внутри таксономии.
5. База определений – definition. База определений содержит информацию об аналитических характеристиках показателей базовой таксономии.

**5) Программное обеспечение для просмотра таксономии XBRL Банка России**

Перечень специализированного программного обеспечения, отвечающего требованиям XBRL спецификаций, позволяющего осуществлять просмотр файлов таксономии, опубликован на сайте XBRL International Inc. по ссылке <https://www.xbrl.org/the-consortium/resources/tools-and-services/>. Базовая таксономия, размещенная на официальном сайте Банка России, была разработана с помощью программного обеспечения компании Fujitsu.

# 6) Ограничения использования базовой таксономии XBRL Банка России

Банк России придерживается итерационного подхода при разработке таксономии. Разработанная базовая таксономия служит для целей первичного ознакомления участников рынка с технологией XBRL и подходом Банка России к формированию архитектуры таксономии, структуры показателей и их аналитических разрезов. В настоящее время базовая таксономия XBRL в целях сбора и обработки отчетности НФО не используется.

Однако во втором и третьем кварталах 2016 года Банк России планирует доработать и расширить, а в дальнейшем - актуализировать таксономию XBRL, с учетом мнения участников рынка, в том числе реализовать модульность, точки входа и систему бизнес-правил. Расширенная таксономия будет представлена НФО до 30 сентября 2016 года. С 2018 года планируется начать использование расширенной таксономии в процессе сбора и обработки отчетности НФО.

В рамках доработки базовой таксономии XBRL в срок до 30 сентября 2016 года будут реализованы следующие задачи:

* Актуализация таксономии в части отчетных показателей ССД и НПФ;
* Добавление в таксономию показателей БФО, надзорной и статистической отчетности Профессиональных участников рынка ценных бумаг;
* Определение точек входа таксономии (перечень отчетностей по типам НФО с учетом периодичности её представления в Банк России);
* Реализация модульности таксономии;
* Исключение дублирования элементов между различными модулями таксономии;
* Реализация в таксономии расширенного перечня бизнес-правил.

1. Источник=> <http://www.ifrs.org/XBRL/Resources/Documents/IFRS%20Taxonomy%202015/ITI_ByFS_2015_complete.pdf> [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с проектом Положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» от 26 ноября 2015 года. [↑](#footnote-ref-2)
3. В соответствии с проектом Положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 26 ноября 2015 года. [↑](#footnote-ref-3)
4. В соответствии с проектом Единого перечня надзорно-статистических показателей ССД от 24 ноября 2015 года. [↑](#footnote-ref-4)
5. В соответствии с проектом Единого перечня надзорно-статистических показателей НПФ от 29 декабря 2015 года. [↑](#footnote-ref-5)
6. Для ССД [↑](#footnote-ref-6)
7. Для НПФ [↑](#footnote-ref-7)
8. Спецификация XBRL Specification 2.1 => <http://specifications.xbrl.org/work-product-index-group-base-spec-base-spec.html> [↑](#footnote-ref-8)
9. Спецификация XBRL Dimensions 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-group-dimensions.html> [↑](#footnote-ref-9)
10. Спецификация Extensible Enumerations 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-extensible-enumerations.html> [↑](#footnote-ref-10)
11. Спецификация Formula 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-formula.html> [↑](#footnote-ref-11)
12. Спецификация Generic Links 1.0 =><http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html> [↑](#footnote-ref-12)
13. Спецификация Generic Labels 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html> [↑](#footnote-ref-13)
14. Спецификация Generic References 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html> [↑](#footnote-ref-14)
15. Спецификация Versioning 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-group-versioning.html> [↑](#footnote-ref-15)
16. Источник=> <http://www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/2015/Pages/default.aspx> [↑](#footnote-ref-16)
17. Проект Положении Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» от 26 ноября 2015 года и проект Положении Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 26 ноября 2015 года. [↑](#footnote-ref-17)
18. Под основными отчетными формами БФО здесь и далее понимаются – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях собственного капитала/отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, отчет о потоках денежных средств. [↑](#footnote-ref-18)