



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Электронный формат представления отчетных данных XBRL (eXtensible Business Reporting Language, расширяемый язык деловой отчетности)

Швецов Сергей Анатольевич  
Гончарова Ольга Александровна

Москва  
13 октября 2015



Вступление Банка России в XBRL International – создание временной российской юрисдикции XBRL



Проведение предпроектного исследования. Участие в международных конференциях и проведение консультаций с ведущими регуляторами G20 (ЕС и БРИКС), участниками финансового рынка России



Утверждение Правительством РФ дорожной карты дигитализации - «Развитие электронного взаимодействия на финансовом рынке»



Завершение подготовки к переходу НФО на единый план счетов и новые требования надзорной и статистической отчетности

Проект по переходу НФО на XBRL является одним из 10 **стратегических проектов**, находящихся на контроле у Председателя Банка России.

Советом Директоров Банка России утверждена **Дорожная карта по переходу НФО на XBRL**.

**Результаты первого этапа – публикация базовой таксономии для обсуждения в конце первого квартала 2016 года.**

Необходимо активное участие всех заинтересованных сторон, включая ИТ компании – разработчиков учетных систем.

На базе Рабочей группы будет создана **постоянная юрисдикция XBRL**, куда войдут активные участники РФ.

Банк России намерен объединить наиболее передовой опыт в сфере развития отчетности, к которым относятся проекты перехода на XBRL регуляторов Китая и ЕС, с подходами **стандартизированной бизнес отчетности и интегрированной архитектуры таксономии**.

Данные подходы объединяют требования к отчетности всех национальных и международных регуляторов в рамках **единой таксономии** на базе которой строится отчетность каждого участника рынка.

# РАБОЧАЯ ГРУППА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL

## Банк России

### Руководитель Рабочей группы

1. Швецов Сергей Анатольевич - Первый заместитель Председателя Банка России

### Заместитель руководителя Рабочей группы

1. Гончарова Ольга Александровна - директор Департамента сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций Банка России

1. Чистюхин Владимир Викторович – заместитель Председателя Банка России
2. Панов Михаил Михайлович – помощник Первого заместителя Председателя Банка России
3. Департамент информационных технологий
4. Департамент бухгалтерского учета и отчетности
5. Департамент статистики
6. Департамент развития финансовых рынков
7. Главное управление безопасности и защиты информации
8. Главное управление Банка России по Центральному федеральному округу
9. Департамент денежно-кредитной политики
10. Сводный экономический департамент
11. Департамент обеспечения и контроля операций на финансовых рынках
12. Департамент финансового мониторинга и валютного контроля

## Блок НФО Банка России

1. Департамент сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций
2. Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления
3. Департамент страхового рынка
4. Департамент рынка ценных бумаг и товарного рынка
5. Главное управление рынка микрофинансирования и методологии финансовой доступности
6. Межрегиональная инспекция по проверкам некредитных финансовых организаций по Центральному федеральному округу

## Блок КО Банка России

1. Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций
2. Департамент банковского надзора
3. Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями

## Министерства и ведомства

1. Министерство финансов
2. Министерство связи и массовых коммуникаций
3. Министерство экономического развития
4. Федеральная налоговая служба
5. Правительство Республики Татарстан
6. Национальный банк Республики Беларусь

## Профессиональные объединения и саморегулируемые организации

1. Национальная ассоциация пенсионных фондов
2. Всероссийский союз страховщиков
3. Некоммерческое партнерство «Национальная лига управляющих»
4. Саморегулируемая некоммерческая организация «Национальная фондовая ассоциация»
5. Национальная ассоциация участников фондового рынка
6. Некоммерческое партнерство «Ассоциация Профессиональных Актуариев»
7. Некоммерческое Партнерство «Национальный Платежный Совет»
8. Ассоциация российских банков
9. Ассоциация региональных банков России

## Представители других НФО

1. ОАО «Московская биржа»
2. ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»
3. ЗАО «Сбербанк Управление Активами»
4. ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
5. ОАО «Брокерский дом «ОТКРЫТИЕ»

## Представители рынка коллективных инвестиций

1. Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД»
2. Негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние»
3. НПФ "Сбербанк"

## Субъекты страхового рынка

1. ОАО «СОГАЗ»
2. ООО «Росгосстрах»
3. ОСАО «РЕСО Гарантия»
4. ОАО «Альфа Страхование»
5. ОСАО «Ингосстрах»
6. ЗАО «Страховая группа «УралСиб»
7. ОАО «ОТКРЫТИЕ СТРАХОВАНИЕ»
8. ООО СК «Сбербанк страхование»

## Кредитные организации

1. ОАО «Сбербанк России»
2. ЗАО «ЮниКредит Банк»
3. ОАО «БКС Банк»
4. ЗАО «ВТБ 24»
5. ОАО «Открытие Холдинг»

## Консалтинговые компании

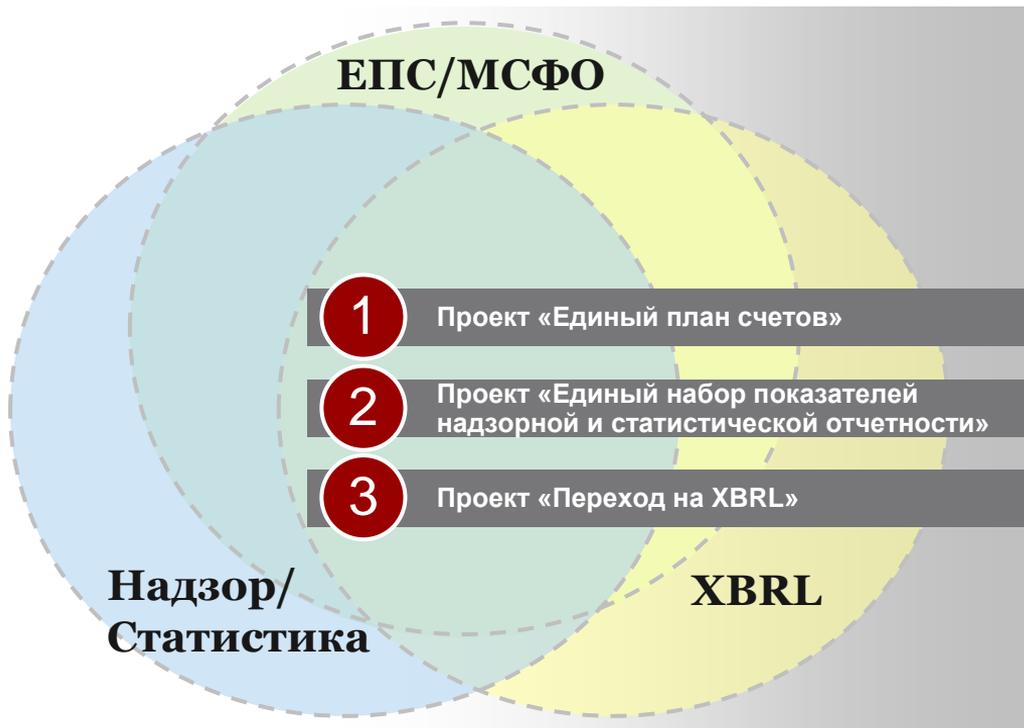
1. ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»
2. ООО «Эрнст энд янг»
3. ЗАО «КПМГ»
4. ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

## ИТ-компании

1. Фирма «1С»
2. САП СНГ
3. ООО «iBS»
4. Компания «Диасофт»
5. ООО «Майкрософт РУС»
6. ЗАО «Прогноз»
7. В2В дизайн бюро «Зебра»
8. ЗАО «ЛАНИТ»
9. ЗАО «Центр Финансовых Технологий»
10. ЗАО «Эр-Стайл Софтлаб»

## Цели программы:

1. Доступ надзора, потребителей финансовых услуг и инвесторов к **детализированной, прозрачной и достоверной** отчетности
2. Снижение **издержек поднадзорных организаций** на подготовку регуляторной отчетности
3. Международная сравнимость данных (основа – МСФО)



### 1 Проект «Единый план счетов»

#### Цели проекта:

- Переход некредитных финансовых организаций на план счетов, единый для всех финансовых организаций (на базе МСФО)
- Гармонизация отраслевых стандартов и бухгалтерской отчетности с МСФО

### 2 Проект «Единая отчетность на базе МСФО»

#### Цели проекта:

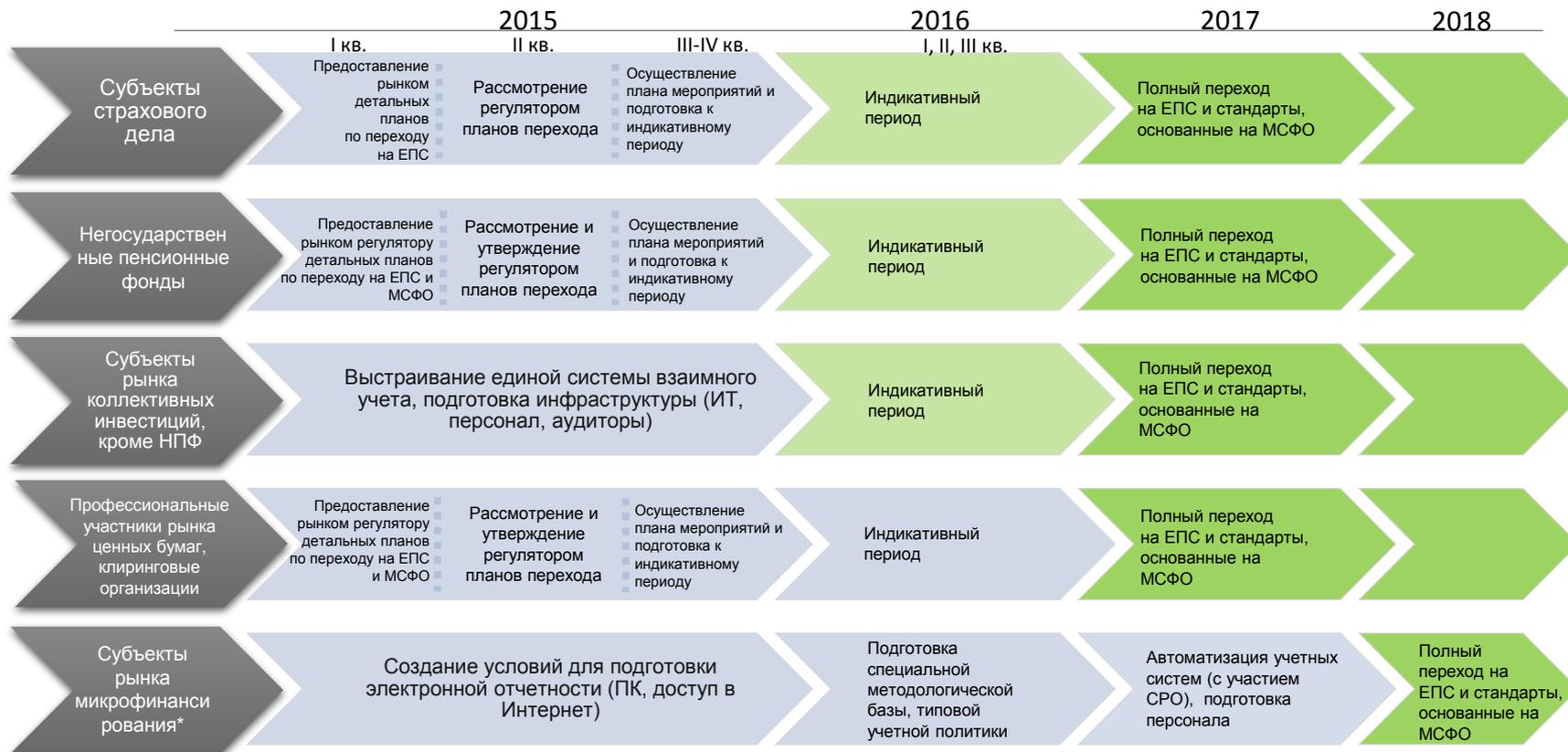
- Пакет надзорных требований, гармонизированных с МСФО
- Единый комплект бухгалтерской, надзорной и статистической

### 3 Проект «Переход на XBRL»

#### Цели проекта:

- Применение единого формата сбора гармонизированного набора данных на базе МСФО
- Снижение издержек на представление данных
- Повышение скорости обработки и расширение инструментов анализа информации

# ПРОЕКТ №1. ПЕРЕХОД НФО НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ И ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



\* Для сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, ломбардов рассматривается возможность переноса срока перехода на 01.01.2019

# ПРОЕКТ №2. ПОДГОТОВКА ЕДИНОГО НАБОРА ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАДЗОРНОЙ И СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И НПФ



# ПРОЕКТ №3. ПЕРЕХОД СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И НПФ НА XBRL

Организационное направление

Методологическое направление

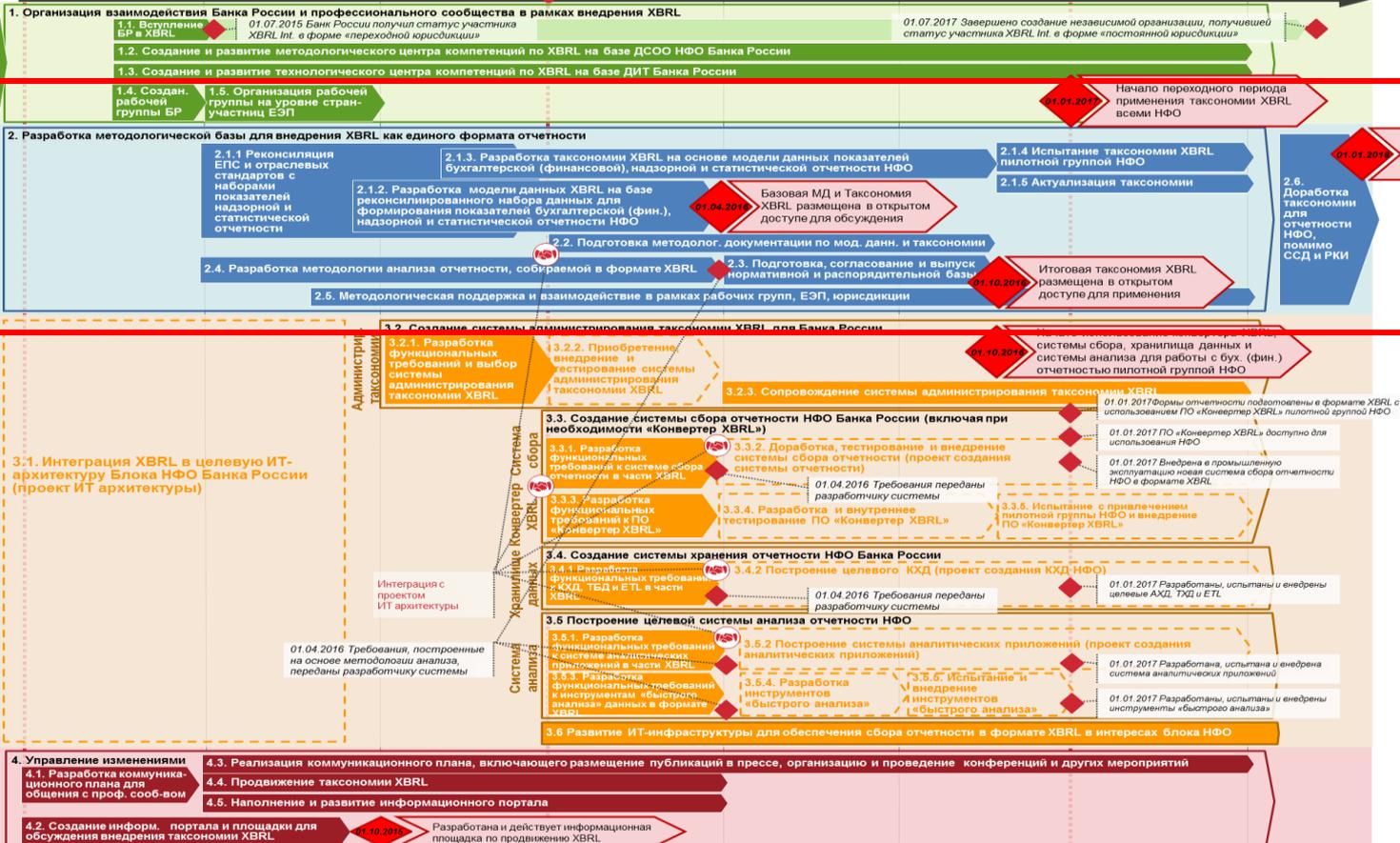
Технологическое направление

Управление изменениями

01.07.2015 новый план счетов и отраслевые стандарты для НФО на основе МСФО опубликованы

01.01.2017 новый план счетов и отраслевые стандарты для НФО на основе МСФО обязательны к применению

2 кв. 2015 3 кв. 2015 4 кв. 2015 01.01.2016 1 кв. 2016 2 кв. 2016 3 кв. – 4 кв. 2016 1 кв. 2017 2 кв. – 4 кв. 2017



Сфера деятельности рабочей группы Банка России по переходу НФО на XBRL



ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ

СТРУКТУРА И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ ПОДГРУПП

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ УЧАСТНИКОВ

ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ

THE BUSINESS REPORTING STANDARD

# СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТОМ ПЕРЕХОДА НФО НА XBRL

Спонсор проекта *Швецов С.А.*

## Управляющий комитет (УК)

Председатель УК, Первый заместитель Председателя Банка России: <i>Швецов С.А.</i>	
Первые заместители Председателя Банка России: <i>Симановский А.Ю., Тулин Д.В., Юбаева К.В.</i>	
Заместители Председателя Банка России: <i>Скоробогатова О.Н., Чистюхин В.В.</i>	
Руководители подразделений Блока НФО: <i>Балимова О.В., Габуния Ф.Г., Гончарова О.А., Жук И.Н., Кочетков И.А., Лях В.В., Мамота М.В., Селютина Л.К., Чайковская Е.В.</i>	
Представители Блока КО: <i>Молчанова В.В., Бурковская А.Ю., Ковригин М.А.</i>	
Директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности: <i>Кружалов А.В.</i>	
Директор Департамента денежно-кредитной политики: <i>Дмитриев И.А.</i>	
Директор Юридического департамента: <i>Гузнов А.Г.</i>	
Заместитель директора Административного департамента: <i>Якушин С.Б.</i>	
Директор ДИТ: <i>Тищенко М.В.</i>	Директор Департамент статистики: <i>Прокурнина Е.В.</i>
Заместитель начальника ГУБЗИ: <i>Терентьев А.И.</i>	Директор СЭД: <i>Иванова Н.Ю.</i>
Директор ДЭМикЗ: <i>Галанюк В.В.</i>	Директор ОД: <i>Алехина М.А.</i>
Начальник ГУ БР по ЦФО: <i>Полякова О.В.</i>	Руководители подрядчиков

Частота заседаний:  
1 раз в месяц

Статус-отчеты (не реже 1 раза в неделю):

- Рассылка участникам РГ
- Размещение на внутреннем портале (СИМР)

## Внутренняя рабочая группа Банка России

### ИТ- проектный офис

Менеджер проекта от ДИТ:  
*Калухов В.В.*  
(Сапунков Г.Р., Яппарова Л.И.)

### Команда проекта ИТ-направления

ДИТ: Сапунков Г.Р., Крамкова К.В., Червяцова М.Н., Тамаров П.П., Чибисов И.А., Ставцева Н.Ю.  
ДСООНФО: Фастов Ю.С., Силин Н.Н., Просветов А.В., Моисеев Д.Д.

### Методологический офис управления проектом

Руководитель проекта:  
*Гончарова О.А.*  
(Короп С.В., Буралева Н.М., Фастов Ю.С.)

### Команда проекта методологического направления

Аппарат Банка России: Медведев В.В. ДС: Зарипов Р.Г., Юрченкова Т.А  
Пресс-служба: Демьянов Д.И. ГУБЗИ: Дронников М.В. ЮД: Медведев А.В.  
АД: Евдокимова Е.Н.  
ДСООНФО: Силин Н.Н., Просветов А.В., Моисеев Д.Д., Минченкова Е.А., Кудрявцева Е.С., Басенко М.Н., Варшавская В.Б. ДИТ: Сапунков Г.Р., Крамкова К.В., Червяцова М.Н., Тамаров П.П. ДЕУНО: Спирин Г.В., Санников Г.А.  
ДКИНДУ: Маткова А.С., Смирнов И.В., Красинский В.М., Михайлов К.В., Красавина О.О., Терехов А.В., Горячева И.Г., Клюев Р.Г. ДСР: Загорская А.В., Трубицына Е.С., Криванова М.К., Кротова Т.В., Точилин Р.Ю., Шамирина М.А., Матайс Т.А. ДРЦБИТР: Иванов А.А., Коровин Р.В., Никольцев Т.Р., Арефьев А.Н., Григорович Ю.Б. ГУРИИИФ: Федоров С.Л., Потапова В.В., Бутова Е.А., Кузюшкин В.И., Новиков Р.В.  
ДРФР: Мельникова И.А.

Частота рабочих встреч:  
не реже 1 раза в неделю

Состав участников:  
варьируется в зависимости от текущих задач Проекта

## Внешняя рабочая группа Банка России

Заместитель руководителя:  
*Гончарова О.А.*

Секретариат

Комитет экспертизы инициатив и предложений

Методологический блок  
*Буралева Н.М.*

Технологический блок  
*Фастов Ю.С., Калухов В.В.*

Организационный блок  
*Короп С.В.*

Сближение ЕПС, надзор. и стат. отчетности с МСФО

Технологическое развитие

Развитие юрисдикции  
XBRL Russia

Архитектура таксономии, модель данных и таксономия

Аудит

Нормативно-правовое направление

Межведомственное взаимодействие и SBR

Частота заседаний: 1 раз в месяц/квартал

Статус-отчеты (не реже 1 раза в неделю):

- Рассылка участникам РГ
- Размещение на портале юрисдикции

# НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОСТАВ ПОДГРУПП РАБОЧЕЙ ГРУППЫ БАНКА РОССИИ ПО XBRL

**Руководитель РГ:** Первый заместитель Председателя Банка России – Швецов С.А.

**Заместитель руководителя РГ:** Директор Департамента сбора и обработки отчетности НФО – Гончарова О.А.

Комитет экспертизы инициатив и предложений по развитию XBRL и деятельности рабочей группы (куратор: Короп С.В.)

Секретариат рабочей группы (куратор: Фастов Ю.С.)

**Методологический блок**  
куратор: *Буравлева Н.М.*

**Сближение ЕПС, надзорной и  
статистической отчетности с МСФО**

Унификация требований к различным видам отчетности

**1 раз в мес.**

**Технологический блок**  
куратор: *Фастов Ю.С., Калухов В.В.*

**Технологическое развитие**

- интеграция IT-систем заинтересованных сторон
- синергия разработок программно-технических средств XBRL
- IT-безопасность
- вопросы аутентификации

**1 раз в мес.**

**Организационный блок**  
куратор: *Короп С.В.*

**Развитие юрисдикции XBRL Russia**

- построение организационной структуры, регламент работы
- программа развития, бизнес-план
- структура членства в юрисдикции
- план реорганизации юрисдикции

**1 раз в квартал**

**Архитектура таксономии, модель данных и таксономия**

Согласование архитектуры и структуры таксономий, баз ссылок, справочников на национальном, отраслевом и ведомственном уровнях. Определение принципиальных подходов к разработке и модификации модели данных, контроль соответствия таксономии

**1 раз в мес.**

**Аудит**

Разработка концепции и организация развития ИТ-аудита в России, адаптация правовой базы аудита под новый формат отчетности, контроль методологии аудита отчетности в формате XBRL

**1 раз в квартал**

**Нормативно-правовое направление**

- вопросы модернизации нормативно-правовой базы, необходимой для внедрения XBRL, в т.ч. в области электронного документооборота
- юридический статус отчетности в формате XBRL

**1 раз в мес.**

**Межведомственное  
взаимодействие и SBR**

- перспективы применения российскими регуляторами формата XBRL для всей отчетности НФО
- стратегия построения системы «одного окна»

**1 раз в квартал**



# Приложения

# ПРЕДПОСЫЛКИ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ СБОРА И ОБРАБОТКИ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ ЕДИНОГО ЭЛЕКТРОННОГО ФОРМАТА

## Банк России – единый регулятор финансового рынка

### Кредитные организации

- РПБУ
- МСФО
- Надзорная
- Статистическая
- Базель III
- Налоговая
- Управленческая

### Некредитные финансовые организации (НФО)

- РПБУ
- МСФО
- Надзорная
- Статистическая
- Solvency II
- Налоговая
- Управленческая

### Эмитенты

- РПБУ
- МСФО
- Налоговая
- Управленческая
- Отчетность эмитента:
- Существенные факты
- Проспекты эмиссии, др.

### Банковские Группы / Холдинги

 **Неоднородные системы  
отчетности, регулирования и надзора**

 **Целесообразность унификации  
подходов к учету и построения  
интегрированной системы отчетности,  
регулирования и надзора на основе  
МСФО**

### Выгоды и преимущества

- ✓ Устранение избыточности и дублирования отчетных данных путем построения единой системы сбора и обработки отчетности **основе МСФО**
- ✓ Повышение достоверности и качества отчетных данных путем унификации и автоматизации процессов
- ✓ Повышение прозрачности и открытости финансовой информации для всех участников рынка
- ✓ Снижение нагрузки на подотчетные организации в среднесрочной перспективе
- ✓ В перспективе унификация форматов межведомственного и международного электронного обмена данными
- ✓ Расширение возможности аутсорсинга подготовки отчетных форм

Проблемы системы отчетности	Возможные пути решения
Сосуществование значительного количества видов обязательной отчетности с большим объемом <b>пересекающейся, избыточной и противоречивой информации в различных форматах</b> (бухгалтерская РПБУ, финансовая МСФО, надзорная, налоговая, статистическая)	<b>Унификация отчетности на основе единой методологической платформы и единого электронного формата представления</b> , исключение дублирующих показателей Унификация процесса формирования данных для составления отчетности в различных целях (принцип «одного окна»)
<b>Сложность и трудоемкость процесса сбора, агрегации и обработки данных.</b> Отсутствие единой системы показателей отчетности - «единой версии правды»	<b>Оптимизация процесса сбора, агрегации и обработки данных</b> отчетности за счет более высокого уровня автоматизации
<b>Трудоемкость подготовки новых форм отчетности и внесения изменений</b> в текущие формы отчетности (отсутствие межформенной синхронизации)	<b>Автоматическая корректировка</b> всех связанных показателей

## Качество данных

- снижение числа ошибок
- повышение достоверности

## Прозрачность требований к отчетности

- расширенная аналитика и справочники
- ссылки на нормативные требования и разъяснения
- бизнес-правила, формулы и взаимосвязи

## Расширяемость

помимо стандартных регуляторных элементов таксономий можно их дорабатывать индивидуально для нужд отрасли или организации

## Аутсорсинг

единство подхода на основе XBRL в случае некрупных организаций позволяет привлекать сторонних специалистов

## Снижение нагрузки на составителей отчетности

- интеграция учета и отчетности
- автоматическая проверка

## Открытость и международная интеграция

## Снижение избыточности и дублирования

## Снижение стоимости

унификация технологического подхода позволяет снизить стоимость систем

## Унификация форматов

- повышение совместимости различных систем
- оптимизация анализа данных

## Повышение эффективности операционного, финансового и инвестиционного менеджмента

- скорость получения достоверных данных
  - достоверность данных

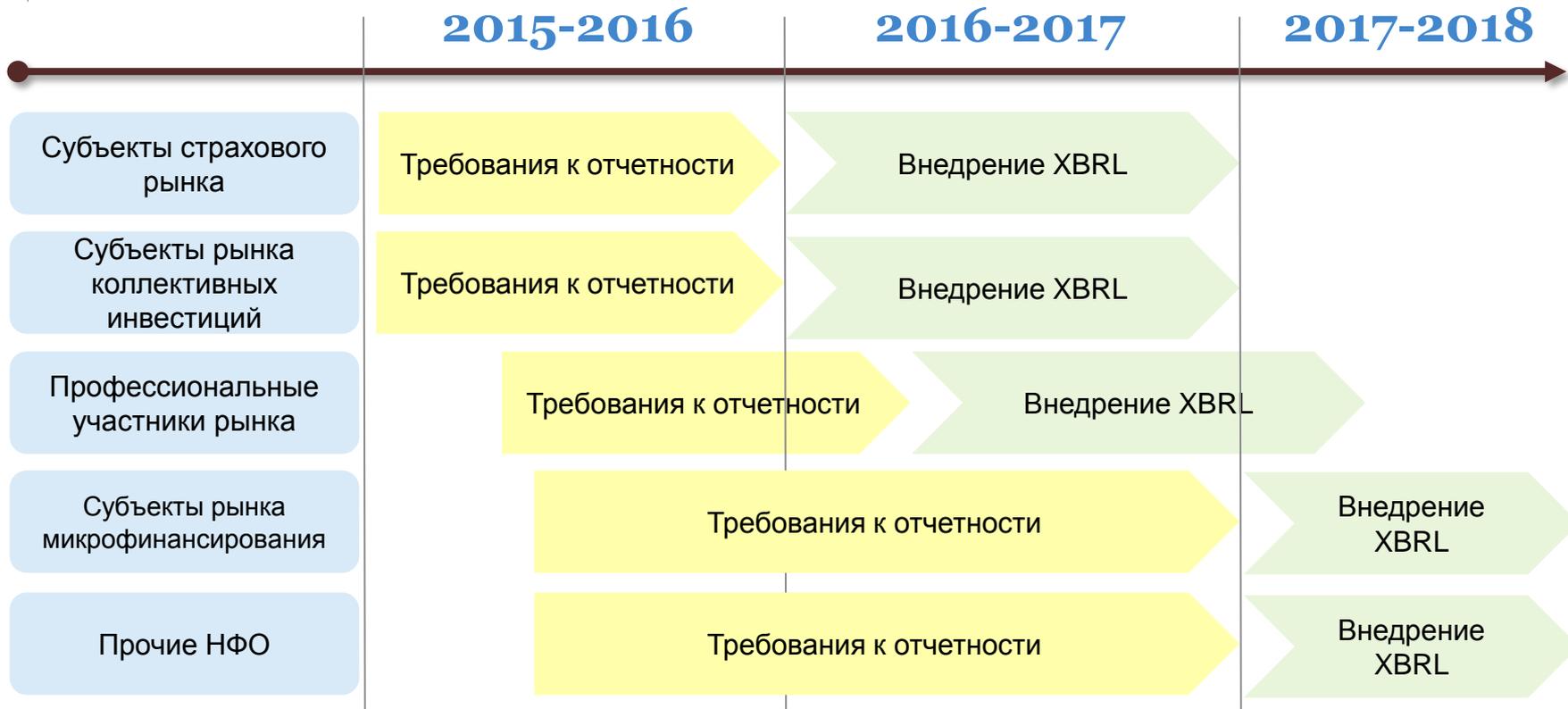
## Скорость обмена

- гибкость формы представления
  - единый формат

## Точность



- ✦ 18 видов НФО будут использовать XBRL в качестве формата предоставления отчетности
- ✦ Поэтапное внедрение формата XBRL для различных видов НФО





2015

2016

2017

Требования  
к отчетностиФормирование  
требований к  
отчетностиИндикативный  
периодВступление в  
силу

Таксономия

Разработка  
таксономииОбсуждение с рынком  
Доработка таксономииПереходный  
период  
Пилотные  
проекты

IT-системы

Подготовка IT-систем Банком России и  
участниками рынка