



Мировой опыт разработки и применения единых классификаторов и реестров.

Таксономия XBRL как стандарт деловой и финансовой отчетности.

Мировой опыт разработки и применения единых классификаторов и реестров

Что такое “классификатор” и “реестр”

Классификатор – это систематизированный перечень объектов, каждому из которых дан уникальный код.

Реестр (регистр) – это перечень объектов, составленный в целях учёта этих объектов.

Реестр часто содержит в записях об объектах коды из классификаторов.

Основные виды классификаторов применяемых в международной практике

- **Международные** – классификаторы, рекомендованные к использованию по всему миру.
Например, ISIC, CPC (разрабатывается ООН), IPC (разрабатывается в рамках Страсбургского соглашения), ICD (разрабатывается ВОЗ), ISCED (разрабатывается ЮНЕСКО), ISCO (разрабатывается МОТ) и др.
- **Межгосударственные** – классификаторы, применяемые в рамках межгосударственных объединений.
Например, ANZSIC (Австралия и Новая Зеландия), NACE (Евросоюз), NAICS (США, Канада и Мексика) и др.
- **Национальные** – классификаторы, применяемые в пределах государства.

Взаимосвязь между классификаторами

Международный уровень

ISIC

Уровень Евросоюза

NACE

Национальный уровень

Национальные версии
NACE

Пример: Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности

Объекты классификации: виды экономической деятельности и их комплексы в виде отраслей экономики.

Признаки классификации: процессы, используемое оборудование, исходные материалы и конечная продукция.

Кодовое обозначение: четырехзначный цифровой код. Для обозначения разделов классификации применяются одноразрядные буквенные коды.

Раздел	Подраздел	Группа	Подгруппа
О	84 - Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование	841 - Управление государством и социально-экономическая политика общества	8411 - все аспекты деятельности в области управления на государственном уровне

Пример: Северо-американская стандартная отраслевая классификация (Канада)

Была разработана в связи с Североамериканским соглашением о свободной торговле между США, Канадой и Мексикой для обеспечения сопоставимости статистических показателей развития хозяйств этих стран.

В системе NAICS коды шестизначные, причем, первые пять цифр помогают получить сопоставимые данные по всем трем странам, а последняя шестая цифра присваивается отрасли отдельной страны.

Сектор	Подсектор	Отрасль	Подотрасль
91 – Государствен- ное управление	911- Государственное управление федерального правительства	9111 – Услуги в области обороны страны	91111 и 911110 – Услуги в области обороны страны

Опыт создания единых реестров в международном опыте и их связь с классификаторами

- Реестры используют классификаторы
- В международной практике нет явно выраженного примера федеративного государства, которое унифицировало ВСЕ свои реестры.

Пример: Опыт США в области ведения реестров

В США ведение **реестров юридических лиц** возложено на администрацию штатов и муниципалитетов.

При этом реестр ОАО, ЗАО и ООО ведется Секретарем штата, а реестр ИП ведется Секретарем муниципалитета.

Соответственно **уникальность наименования организации** обеспечивается только на **уровне штата**, так как в каждом из штатов ведутся свои реестры.

Если организация желает обеспечить **уникальность своего наименования** на федеральном уровне – ей необходимо зарегистрировать **торговую марку** в реестре, который ведет Ведомство США по патентам и торговым маркам.

Продолжение: Опыт США в области ведения реестров

Если организация планирует участвовать в государственных закупках, получать гранты от правительства и заключать государственные контракты, она должна зарегистрироваться в системе **SAM** (System for Award Management).

При занесении в реестр организаций, который ведется в SAM необходимо представить коды из классификатора **NAICS** и код **DUNS** * (Data Universal Numbering System).

* Код DUNS состоит из 9 символов и ведется компанией Dun & Bradstreet's, начиная с 1962 года. В настоящее время реестр компаний D&B содержит записи по более чем 220 млн компаниям.

Для сферы общественных финансов используют классификацию КФОГУ (COFOG)

Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ)

1. Позволяет анализировать тренды в расходах органов государственного управления на определенные цели.
2. Используется для межстранового сопоставления степени участия органов государственного управления в выполнении экономических и социальных функций.

Особенности формирования

1. Единицами классификации являются отдельные операции и подразделения государственных департаментов и министерств.
2. Имеет три уровня детализации: подраздел, группа, подгруппа.
3. Подраздел имеет двузначный код, группа – трехзначный, а подгруппа – четырехзначный.

Подразделы и группы КФОГУ (пример)

01 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СЛУЖБЫ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

- 01.1 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ, БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ
- 01.2 ИНОСТРАННАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ
- 01.3 ОБЩИЕ СЛУЖБЫ
- 01.4 ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ
- 01.5 НИОКР, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ СЛУЖБАМИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ
- 01.6 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СЛУЖБЫ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ
- 01.7 ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ
- 01.8 ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МЕЖДУ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ РАЗЛИЧНОГО УРОВНЯ

02 ОБОРОНА

- 02.1 ВООРУЖЕННЫЕ СИЛЫ
- 02.2 ГРАЖДАНСКАЯ ОБОРОНА
- 02.3 ИНОСТРАННАЯ ВОЕННАЯ ПОМОЩЬ
- 02.4 НИОКР В ОБЛАСТИ ОБОРОНЫ
- 02.5 ВОПРОСЫ ОБОРОНЫ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

03 ОБЩЕСТВЕННЫЙ ПОРЯДОК И БЕЗОПАСНОСТЬ

- 03.1 ПОЛИЦЕЙСКИЕ СЛУЖБЫ
- 03.2 ПОЖАРНАЯ ОХРАНА
- 03.3 СУДЫ
- 03.4 ТЮРЬМЫ
- 03.5 НИОКР, СВЯЗАННЫЕ С ВОПРОСАМИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ
- 03.6 ВОПРОСЫ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

Международный опыт унификации информации в рамках специализированных организаций

В ряде стран (например, Эстония* и Бразилия**) существуют специализированные организации, которые централизованно оказывают ИТ-сервисы другим организациям из сектора государственного управления.

Такие организации, в том числе, обеспечивают непротиворечивость, целостность и сохранность государственных данных.

* Ведомство Эстонии по информационным системам

** Федеральная служба по обработке данных (SERPRO)

Таксономия XBRL как стандарт деловой и финансовой отчетности

Стандартизация необходима для уменьшения бремени соответствия нормативно-правовым требованиям

- Стандартизация в государственных учреждениях и между ведомствами
- Стандартизация норм ведения отчетности
 - Конвергенция норм ведения бухгалтерской и иной отчетности
 - Всеобщая конвергенция с использованием принципов МСФО как основа для подготовки высококачественной финансовой отчетности/предоставления информации инвесторам, на рынки ценных бумаг и в государственные органы
- Стандартизация автоматизации
 - Лучшее качество данных
 - Быстрая обработка огромных массивов данных
 - Аналитика

Описание стандарта XBRL

XBRL обеспечивает возможность стандартизованного обмена деловой и финансовой информацией на базе языка XML*.

Таксономия XBRL — это модель, которая содержит определения и свойства (словари) отдельных элементов финансовых отчетов, а также взаимоотношения между этими элементами.

Отчет о финансовом состоянии

	2004	2003
	€000	€000
АКТИВЫ		
Необоротные активы		
Собственность, планы и оборудование	31,411	25,811
Собственность в инвестициях	8,893	7,983
Нематериальные активы	5,438	2,411
Инвестиции в партнера для использования метода учета по доле участия	764	681
Финансовые активы, доступные для продажи	2,141	1,798
Прочие финансовые активы	3,553	1,393
Пенсионные накопления	730	694
	52,930	40,771

Таксономия XBRL

```

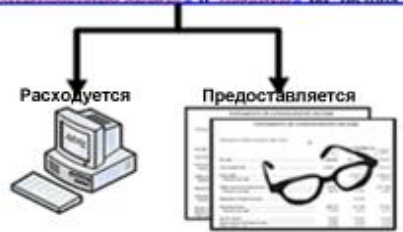
<element name="PropertyPlantEquipmentGrossExpense" id="usfr-pte_PropertyPlantEquipmentGrossExpense"
type="xbrl:monetaryItemType" substitutionGroup="xbrl:Items" nillable="true" abstract="false" base="xbrl:stringItemType"
duration="P1Y" minOccurs="1" maxOccurs="1" use="required" />
<element name="PropertyPlantEquipmentGross" id="usfr-pte_PropertyPlantEquipmentGross"
type="xbrl:monetaryItemType" substitutionGroup="xbrl:Items" nillable="true" abstract="false" base="xbrl:stringItemType"
duration="P1Y" minOccurs="1" maxOccurs="1" use="required" />
<element name="PropertyPlantEquipmentGrossAbstract" id="usfr-pte_PropertyPlantEquipmentGrossAbstract"
type="xbrl:stringItemType" substitutionGroup="xbrl:Items" abstract="true" nillable="true" xbrl:periodType="instant" />
    
```

Документ экземпляра XBRL

```

<usfr:PrepaidExpensesOtherCurrentAssets decimals="0" contextRef="Ins_010104"
unitRef="EUR">34509000</usfr:PrepaidExpensesOtherCurrentAssets>
<usfr-pte:PropertyPlantEquipmentGross decimals="0" contextRef="Ins_123104"
unitRef="EUR">31411000</usfr-pte:PropertyPlantEquipmentGross>
<usfr-pte:PropertyPlantEquipmentGross decimals="0" contextRef="Ins_123103"
unitRef="EUR">25811000</usfr-pte:PropertyPlantEquipmentGross>
<usfr-pte:IntangibleAssetsGoodwillNet decimals="0" contextRef="Ins_063004"
unitRef="EUR">287350000</usfr-pte:IntangibleAssetsGoodwillNet>
<usfr-pte:OtherCurrentAssets decimals="0" contextRef="Ins_063004" unitRef="EUR">
    
```

Экземпляр XBRL — это бизнес-отчет XML, подготовленный в соответствии со спецификацией таксономии XBRL. Например, 10Q/К, налоговый отчет, обзор рисков



*XML — текстовый формат, предназначенный для хранения структурированных данных, для обмена информацией между программами, а также для создания на его основе более специализированных языков разметки.

Схема таксономии ДОЛЖНА определять только одну концепцию для каждого отдельно определяемого класса фактов

Концепция - это базовый элемент информации.

Значения концепций содержатся в **экземпляре** документа XBRL и называются фактами.

Концепция	Концепция	Пояснение
Чистая прибыль	Чистые потери	Не выделены отдельные концепции, так как предприятие не может иметь прибыль и потери в одном и том же периоде. Концепции типа «чистая прибыль» (NetProfit) и «чистые потери» (NetLoss) избыточны и ДОЛЖНЫ быть представлены одним элементом: «чистая прибыль/потери» (NetProfitLoss).

Как работает XBRL

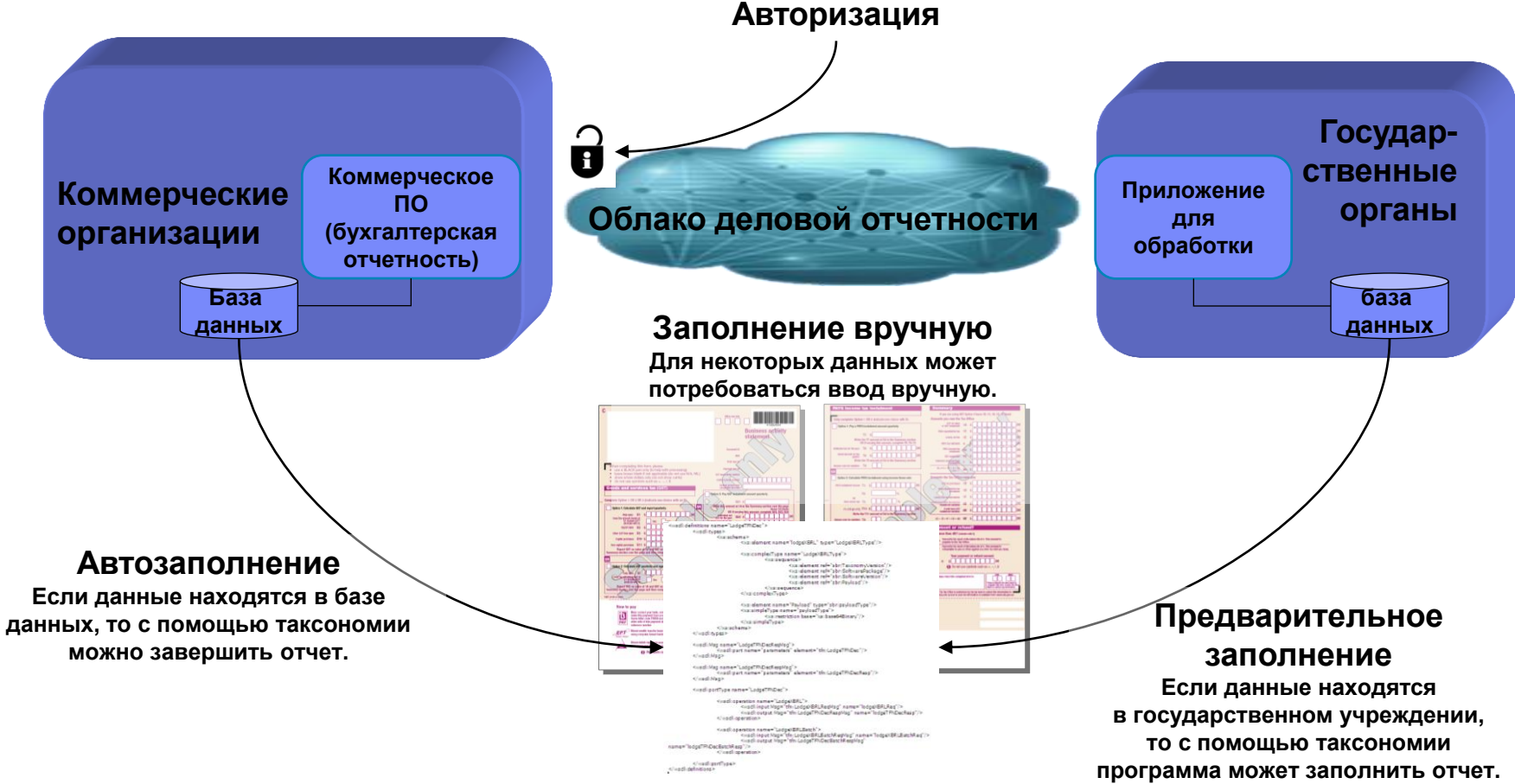
- Концепции представляют из себя больше, чем просто идентификаторы. Они обеспечивают диапазон информации об элементе, например денежный ли это элемент, процент или дробь.
- XBRL показывает связь элементов между собой. Таким образом, он показывает, как они рассчитываются. Он также показывает, попадают ли элементы в определенные группы. Что самое важное, XBRL легко расширяем, поэтому организации могут адаптировать его под разнообразные требования.
- Таксономии XBRL являются открытыми и расширяемыми. Национальные законодательства имеют различные бухгалтерские правила, поэтому в каждом государстве может быть своя таксономия для финансовой отчетности (при этом таксономия для МСФО является в целом общей для всех государств). Также специальная таксономия может быть разработана для поддержки сопоставления данных и внутренней отчетности в пределах организации или информационной системы.
- Организации, заинтересованные во внедрении XBRL, обычно являются регуляторами, регистраторами, относятся к налоговым службам и органам государственной статистики.

Внедрение XBRL



*Источник: www.xbrlplanet.org

XBRL — от форм к отчетам



Комиссия по ценным бумагам и биржам США



История XBRL в SEC

- ❑ 2005 г.: начинается добровольная программа SEC по подаче документации.
- ❑ 2006 г.: Кин получил 3-летний контракт на 48 млн долл. США на обновление, обслуживание и итоговую замену базы данных EDGAR, в результате модернизации начав использовать интерактивные данные (XBRL).
- ❑ 2007 г.: начинается добровольная программа SEC по подаче документации о риске/доходности взаимных фондов.
- ❑ 2008 г.: XBRL США завершает таксономию US GAAP.
- ❑ 2008 г.: SEC предлагает инвесторам новый способ получения финансовой информации о компаниях.
- ❑ 2008 г.: SEC продляет требование о подаче информации о риске/доходности взаимных фондов.
- ❑ 2008 г.: подача финансовой информации в XBRL после июня 2009 г. становится обязательной для крупнейших предприятий, использующих US GAAP.
- ❑ 2008 г.: предложено использовать XBRL в реформах рейтинга кредитоспособности.
- ❑ 2009 г.: SEC публикует первые финансовые данные, полученные с помощью XBRL.
- ❑ 2010 г.: метки становятся обязательными для подающих информацию со 2-го года.

Панель интерактивных данных	
Компании	Отчеты
78	353
Недавние отчеты	
2008-04-18:	
General Mills Inc	2008-02-24
2008-04-17:	
Liberty Media Corp	2007-12-31
United Technologies	2008-03-31
2008-04-15:	
Altria Group, Inc.	2007-12-31
2008-04-14:	
General Mills Inc	2008-02-24
2008-04-11:	
Autodesk Inc	2008-01-31
Lehman Brothers	2008-02-29
Reuters Group PLC	2007-12-31
2008-04-08:	
Brazilian Petroleum	2007-12-31
2008-04-07:	
Comcast Corp	2007-12-31

Австралийское казначейство сэкономило австралийским коммерческим компаниям около 800 млн долл. США в год за счет упрощения процедуры деловой отчетности

Проблемы клиентов

- Снизить расходы на соответствие законодательству для австралийских учреждений.
- Избежать дублирования для разных органов.
- Преодолеть неэффективность и неточности, причиной которых служит нехватка интегрированных процессов.

Решения

- Прикладывать усилия в рамках инициативы по стандарту деловой отчетности для нескольких органов.
- Упростить движение финансовой информации по всей цепочке отчетности.
- Обеспечить компании единым безопасным электронным интерфейсом для прямой отчетности в 12 органов.



Более глубокие последствия для коммерческих компаний

- Значительно уменьшить бремя отчетности для компаний.
- Съэкономить около 800 млн долл. США в год для австралийских компаний после полного внедрения.
- Уменьшить затраты времени и ресурсов для государства.