



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

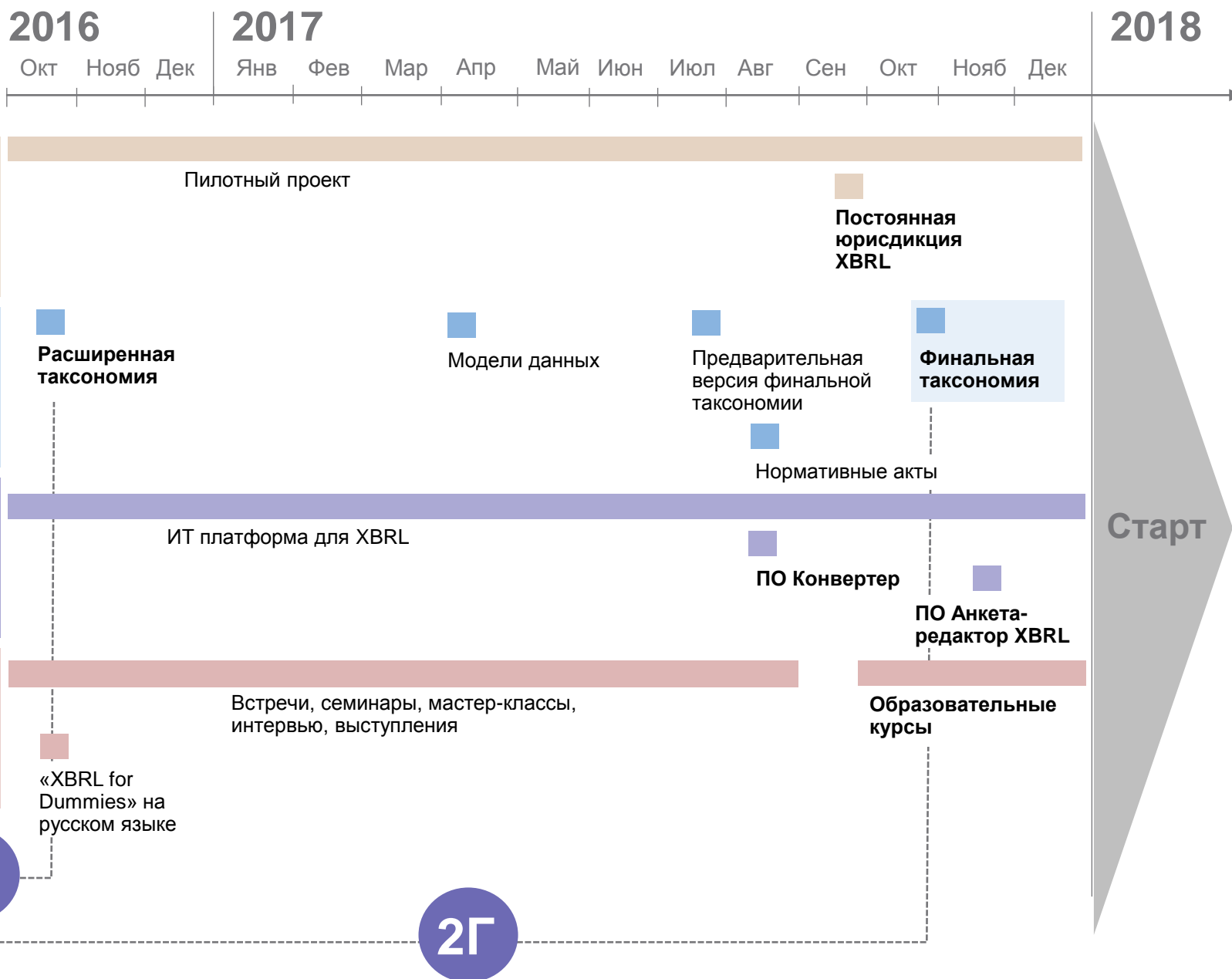


Ольга Александровна Гончарова
Директор
Департамента обработки
отчетности Банка России

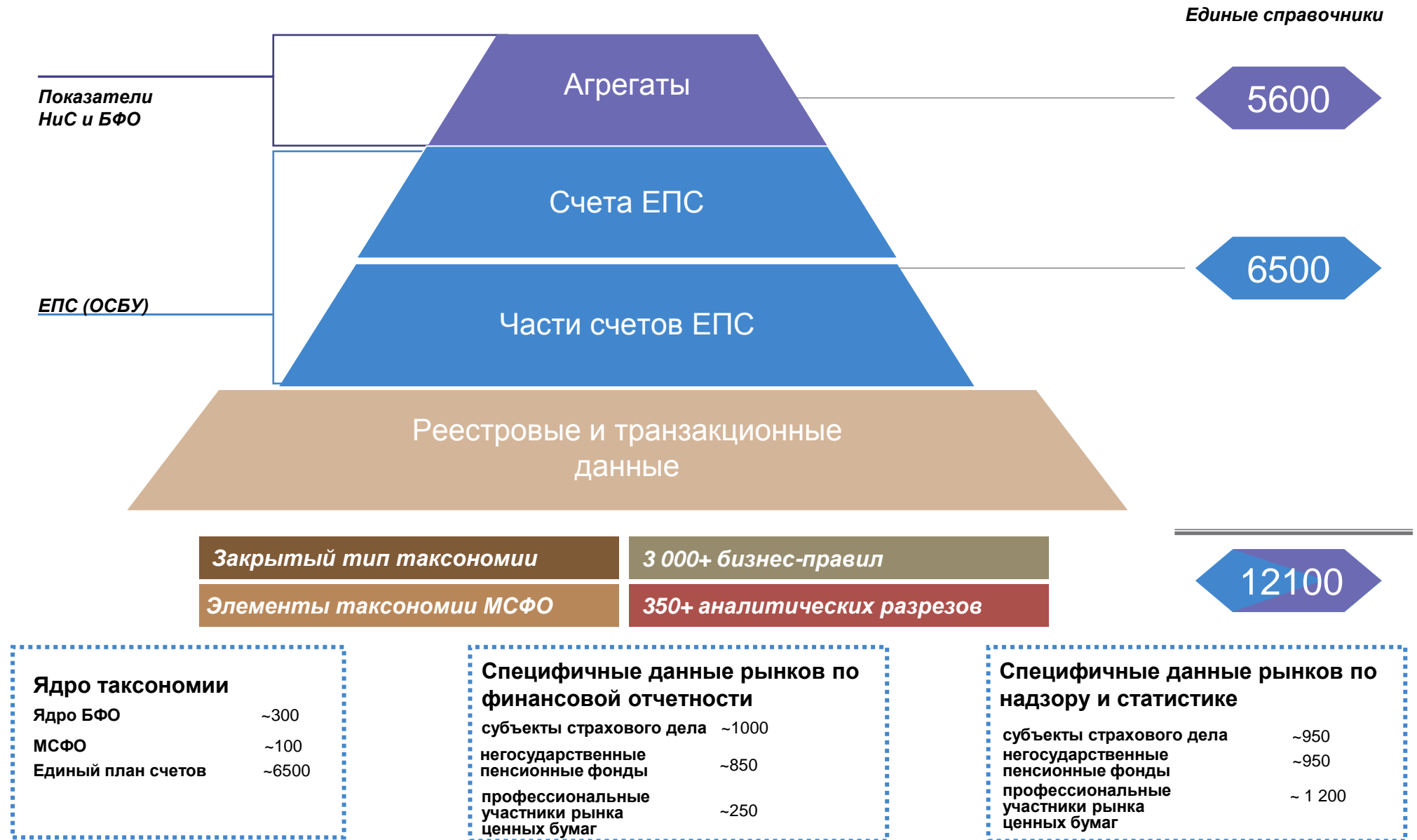
Вопросы отчетности и
переход брокеров и
управляющих компаний
на формат отчетности XBRL

- ▶ 17 видов некредитных финансовых организаций
 - ▶ Около 18 000 подотчетных организаций
 - ▶ Представление БФО и НиС
 - ▶ С 2018 года – сдача отчетности в формате XBRL для:
 - страховщиков;
 - управляющих компаний ИФ, ПИФ и НПФ, а также акционерных инвестиционных фондов;
 - негосударственных пенсионных фондов;
 - профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента.
 - ▶ С 2019 года и далее – сдача отчетности в формате XBRL для остальных НФО
-
- ▶ Решение о масштабируемости формата XBRL на кредитные организации будет принято по результатам реализации текущего Проекта для НФО

КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА XBRL



СТРУКТУРА ФИНАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ



Показатели в таксономии дедуплицированы и унифицированы - количество показателей сократилось более чем на 60% (с 33,5 до 12,5 тысяч по сравнению с расширенной таксономией)

СХЕМА СБОРА И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БАНКА РОССИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ XBRL НА УРОВНЕ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ ПОДНАДЗОННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ



ЦЕЛИ РОССИЙСКОЙ ЮРИСДИКЦИИ XBRL

1

Поддержка и развитие XBRL в Российской Федерации, в том числе на межведомственном и межгосударственном уровне

2

Стандартизация использования XBRL в Российской Федерации

3

Содействие организациям и ведомствам в реализации проектов по внедрению XBRL

4

Сертификация программного обеспечения

5

Образовательные инициативы



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Нормативный акт по представлению данных в формате XBRL

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета вводятся с 1 января 2018 года для участников рынка ценных бумаг

- 532-П – Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
- 486-П - «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»
- ✓ **Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок их составления**

Надзорно-статистическая отчетность

- 3533-У – О сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг в Центральный банк Российской Федерации
- ✓ 3459-У – О формах, сроках и порядке составления и представления отчетов клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, в Центральный банк Российской Федерации
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для НСО**

Утрачивают силу

Нормативный акт по XBRL

- Набор запрашиваемой информации соответствует предшествующим нормативным актам
- Переход от формацентричного к датацентричному подходу сбора данных в формате XBRL
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора**
- ✓ **Сроки и порядок представления для бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности участниками РЦБ;
- ✓ отменяет действующие нормативные акты по отчетности участников РЦБ.

Приложение 1

- ✓ формы отчетности участников РЦБ (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ порядок составления показателей по каждой форме отчетности участников РЦБ;
- ✓ список показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL), представляемых вместе с надзорной и статистической отчетностью участников РЦБ;
- ✓ вспомогательная таблица для составления форм отчетности участников РЦБ, раскрывающая состав групп аналитических признаков, а также наименования кодов, присвоенных каждому аналитическому признаку, для целей их идентификации в таксономии XBRL.

Приложение 2

- ✓ порядок и сроки представления надзорной, статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности участниками РЦБ;
- ✓ группировки показателей отчетности, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в целях составления отдельных показателей отчетности участников РЦБ.

Нормативные акты XBRL устанавливают:


- ✓ *Для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора - формы, сроки и порядок составления и представления;*
- ✓ *Для бухгалтерской (финансовой) отчетности - сроки и порядок представления.*


 www.cbr.ru - раздел “Финансовые рынки” → подраздел “Открытый стандарт отчетности XBRL”



Баннер на главной странице



 По вопросам, связанным с проектом XBRL, можно обращаться на svc_xbrlhelp@cbr.ru

 Для вступления в Рабочую группу по проекту XBRL, необходимо направить письмо секретарю Рабочей группы Фефеловой Вере Николаевне (fefelovavn@cbr.ru)