

## **Фінансова звітність за допомогою XBRL**

(Україна, м. Київ, 25 січня 2007 р.)

**Володимир Кравченко** - член ФПБАУ,  
директор групи компаній «Форт», партнера ФПБАУ

## **XBRL - відкритий електронний стандарт щодо форматного представлення фінансової інформації.**

### **Дозволяє :**

- **систематизувати інформацію;**
- **обмінюватися;**
- **аналізувати;**
- **відображати.**



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## **XBRL- eXtensible Business Reporting Language** (Розширена мова представлення фінансової звітності)

яка просувається активно в США, Європі, Азії після подій з Enron, ... глобальним консорціумом світових організацій фінансового співтовариства: публічні компанії, софт компанії, системні інтегратори, біржі, регулятори, фінансові установи та ін.



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## **Фінансова звітність та глобалізація**

**ФЗ стає глобальною  
МСФЗ + XBRL**

**МСФЗ як таксономія XBRL**



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



**XBRL - мова представлення звітності тісно пов'язана із стандартами бухгалтерської звітності US GAAP (IAS) - дозволяє усунути бар'єри:**

- **Оперативного, об'єктивного розкриття інформації, представлення достовірних даних для прийняття інвестиційних рішень;**
- **Вдосконалення вищих стандартів транспарентності компаній по інформації доступної публічно, за допомогою Інтернет;**
- **Значного підвищення інформаційного обміну даними між різними технологіями обробки даних,**
- **Підвищення ефективності звітності і аналізу даних;**
- **Підвищення точності;**
- **Зменшення витрат на електронний пошук інформації, передачу фінансової інформації про підприємства і торгівлі цією інформацією на біржі через Інтернет.**



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



**Початкові рекомендації по створенню розширеної мови представлення звітності були сформульовані:**

- **American Institute of Certified Public Accountants (AICPA);**
- **Ernst & Young LLP;**
- **KPMG;**
- **PWC;**
- **Deloitte & Touche LLP;**
- **EDGAR-Online, Inc.**



## Кроки відносно XBRL:

- проведення міжнародних конференцій по XBRL;
- проведення **тренінгів** керівництва ради і співробітників щодо підвищення їх компетенції в XBRL;
- подальше обговорення з членами консорціуму таксономії щодо **бухгалтерських стандартів**;
- продовження створення розширеної таксономії положення (**пенсійні і після пенсійні винагороди**);
- **дослідження** щодо конвергенції таксономії (угода між РМСБО та РМСФЗ).



## Процес розробки таксономії

**XBRL - швидко прийнятий ринком стандарт. Основні моменти, пов'язані з часом розробки цього стандарту**

U.S. GAAP комерційна та індустріальна звітність	31 Липня 2000.
U.S. GAAP комерційна та індустріальна звітність (версія 1.1.)	31 Грудня 2000.
AICPA авторизований центр літератури по XBRL	30 Червня 2001.
U.S. GAAP розширення звітності на урядові, сумісні фонди, медіа і компанії по програмному забезпеченню	31 Липня 2001.
U.S. GAAP розширення звітності на компанії з фінансових послуг	31 Липня 2001.
IAS стандарти	31 Липня 2001.
Створення юрисдикцій по фінансовим стандартам: Австралія, Канада, Германія, Нова Зеландія, Сінгапур, Британія	31 Липня 2001.
Міжнародна звітність (головна книга)	31 Грудня 2001.
Аудиторські висновки, регуляторні висновки, податкові звіти	31 Липня 2002.
Звітування бізнесових подій: внутрішніх, витратних, збалансованих окремі бізнесові дані	31 Грудня 2002.
Звітування бізнесових подій: зовнішнє	31 Липня 2003.

## **XBRL в стратегічному плані розвитку SEC**

### **I. В частині новітнього стратегічного плану щодо інформаційних технологій:**

*Вдосконалювати доступність і використання суб'єктами господарювання можливостей публічного звітування, а також звітування до SEC з використанням такого інструмента як XBRL;*

### **II. В частині покращення бізнесу, за допомогою використання інноваційних технологій:**

*Доступність і простота звітування. SEC буде продовжувати дослідження щодо використання форматів з "поміченими даними" таких як XBRL для фінансового використання, створення форм і вдосконалення процесу звітування для суб'єктів господарювання, та покращення внутрішніх процесів і аналітичних інструментів співробітників для виконання пошуку та аналізу даних.*

## **Розробки програмного забезпечення**

**Всесвітньо відомі лідери по розробці програмного забезпечення вже створюють програмне забезпечення, що дозволяє опрацьовувати дані представлені в форматі XBRL:**

- Microsoft Business Solutions (Navision, Great Plains, Solomon, Ахapta, FRx);**
- Hyperion;**
- CaseWare;**
- SAP SEM;**
- та ін.**



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



**Затверджені юрисдикції:**

International Accounting Standards Board (IASB);  
XBRL United Kingdom.  
XBRL Germany;  
XBRL Ireland;  
XBRL Netherlands;  
XBRL Spain.

**XBRL - Європа**

**Умовні юрисдикції:**

XBRL Belgium;  
XBRL Denmark;  
XBRL France;  
XBRL Sweden.

**Юрисдикції що створюються:**

XBRL Austria; XBRL Czech Republic;  
XBRL Finland; XBRL Greece;  
XBRL Hungary; XBRL Italy;  
XBRL Norway; XBRL Poland;  
XBRL Portugal; XBRL Slovenia;  
XBRL Switzerland;  
XBRL Luxemburg.

XBRL – Україна ...???



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



**XBRL Сучасні проекти  
"Краще, дешевше, швидше"**

1. Британія, Японія – податкова система
2. FSA (Британія) – регуляторна звітність
3. Германія – звітність консорціуму бірж
4. Розробка аналітичного ПЗ Microsoft
5. ПЗ збору інформації EDGAR
6. Австралія, Ірландія - регуляторні організації – комплексне використання
7. Звітність банків US
8. Біржа ЦП Корея – інноваційні сервіси інвесторів





### XBRL – онтологія

- |                                                           |                                                      |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 15 серпня, 2000: Розширення по світу                      | 31 грудня, 2000: Визначається як продукт             |
| 1 вересня, 2001: Початок співробітництва XBRL і SEC       | 15 квітня, 2002: XBRL розв'язання внутрішніх проблем |
| 1 липня, 2004: Стимулювання досліджень в фінансовій сфері |                                                      |
| 1 липня, 2005: Чіткість і прозорість.                     |                                                      |

**Інвестори можуть отримати в реальному часі фінансову інформацію** від компаній, з додатковим реальним фінансовим аналізом від інвестиційних аналітиків з гарантованими висновками від аудиторів. Великі корпорації створюють нові дивізіони і окремі підрозділи консолідованого звітування для зовнішнього представлення фінансової системи котра існує на підприємстві.

Бухгалтери професіонали готуючи відкриту і прозору інформацію для ринку створюють умови для цікавих інвестиційних подій: - широке використання XBRL надає багато світла щодо застарілості існуючої (не стандартної) звітності.

Аудитори значно допомагали в цьому процесі інтерпретації застарілої звітності для отримання відповідей на деякі складні питання.

Адекватність (з аудиторськими висновками) фінансового стану підприємства в системі, що впроваджується за допомогою XBRL може бути визначеною з швидкістю комунікації по каналам зв'язку.



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## КОРЕЯ (приклад використання XBRL)

Пілотна програма по 15 компаніям в Кореї, що включені до KOSDAQ Star Index використовували Корейську нотацію GAAP на 2 мовах (Корейської і Англійської). В процесі впровадження англомовної транскрипції сайту XBRL KOSDAQ, зміни власників компаній принципово (2 рази) стали відрізнятися на різних частинах із 30 компаній (15-корейська мова, 15-англійська мова), що створюють цей індекс Star Index.

В період з 7 січня 2004 до 5 лютого 2004 компанії, що звітувалися на XBRL значно підвищили частину зовнішніх інвесторів в середньому на кожної із часин: з 14% до 22% і з 30% до 34%, а потім продовжували постійне зростання із місяця в місяць... !!!



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## XBRL - Україна?



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## Запровадження XBRL для України

- Забезпечить спрощення розкриття фінансової інформації;
- Надасть конкурентні переваги на ринку;
- Підвищить інформаційну ліквідність фінансової звітності.

### Знання XBRL

- Покращить взаємні стосунки з клієнтами та інвесторами;
- Забезпечить додаткові інвестиції за допомогою створення та впровадження інноваційної додаткової вартості;
- Позичує бухгалтерів, фінансових менеджерів як професіоналів.

### XBRL заснований на існуючих бухгалтерських стандартах

- використовуватися;
- Спрощення за допомогою XBRL значно покращить гнучкість формування звітності, аналізу для інвестицій;
- Формати регулярної звітності будуть створювати фінансову історію.



Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



## Ініціатива ФПБАУ та Групи компаній «Форт»:

Розробка інформаційного інтернет-ресурсу під назвою: "XBRL", з метою:

- інформування менеджерів, бухгалтерів і аудиторів, представників регуляторних органів України з питань розвитку XBRL;
- висвітлювання досвіду запровадження XBRL в інших країнах;
- надання релевантної інформації....



Федерация професійних бухгалтерів і аудиторів України

Група компаній "Форт"



**ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!**

**ФПБАУ: [www.ufraa.org](http://www.ufraa.org) Тел.: (044) 574-55-37**

**Група компаній "Форт": [www.fortgroup.kiev.ua](http://www.fortgroup.kiev.ua)**

**Тел.: (044) 289-32-18**