



**Банк России**

Центральный банк Российской Федерации

**ИНСТРУКЦИЯ ПО РАБОТЕ С ВНЕШНИМИ СПРАВОЧНИКАМИ  
ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОВЕРОК ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ,  
ПОСТУПАЮЩИХ В БАНК РОССИИ В ФОРМАТЕ XBRL  
(Действительна при подготовке отчетности по таксономии XBRL Банка  
России версии 5.2 и выше, версия от 04.10.2022)**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
Порядок работы с внешними справочниками .....	4

## ВВЕДЕНИЕ

В данной инструкции описан порядок работы с внешними справочниками<sup>1</sup> (далее – внешние справочники) в целях осуществления сверки отчетных данных, отражаемых в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Номер счета второго порядка» (dim-int:NomSchetVtorogoPoryadkaTaxis) показателей оборотной ведомости<sup>2</sup> и «Номер счета второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах» (dim-int:NomSchetVtorogoPoryadkaISimvOFRTaxis) показателей отчета о финансовых результатах<sup>3</sup> и включенных в отчеты XBRL некредитных финансовых организаций и лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, формируемых и представляемых в Банк России с использованием таксономии XBRL Банка России.

---

<sup>1</sup> Внешние справочники - перечень счетов бухгалтерского учета второго порядка (файл «COA.xml») и символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах (файл «PL\_Symbols.xml») в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» и Положением Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями».

<sup>2</sup> Отчетность по форме 0420164 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страховщика»;  
отчетность по форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда»;  
отчетность по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета»;  
отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»;  
отчетность по форме 0420105 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страхового брокера»;  
отчетность по форме 0420761 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета бюро кредитных историй»;  
Раздел 13 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитного рейтингового агентства» отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства».

<sup>3</sup> Отчетность по форме 0420165 «Отчет о финансовых результатах страховщика (по символам доходов и расходов)»;  
отчетность по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»;  
отчетность по форме 0420411 «Отчет о доходах и расходах»;  
отчет по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»;  
отчетность по форме 0420106 «Отчет о финансовых результатах страхового брокера (по символам доходов и расходов)»;  
отчетность по форме 0420763 «Отчет о доходах и расходах бюро кредитных историй»;  
Раздел 14 «Сведения о доходах и расходах кредитного рейтингового агентства» отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства».

## Порядок работы с внешними справочниками

При наличии подключения рабочей станции к Интернету и отсутствии ограничений на доступ к нему сверка со внешними справочниками будет осуществляться программным обеспечением, применяемым для формирования отчета, (далее – ПО) автоматически при проведении валидации.

При отсутствии подключения рабочей станции к Интернету перед формированием отчетности необходимо выполнить следующие действия:

1. Установить, что в ПО функция `fn:static-base-uri` возвращает локальный адрес базы формул.

2. Скачать файлы внешних справочников: «Внешний справочник «COA»» и «Внешний справочник «PL\_Symbols»» (Открытый стандарт отчетности XBRL – Таксономия XBRL – Таксономия – Финальная таксономия XBRL Банка России – Внешние справочники (начиная с 5 версии)) (Рисунок 1, 2).



Рисунок 1

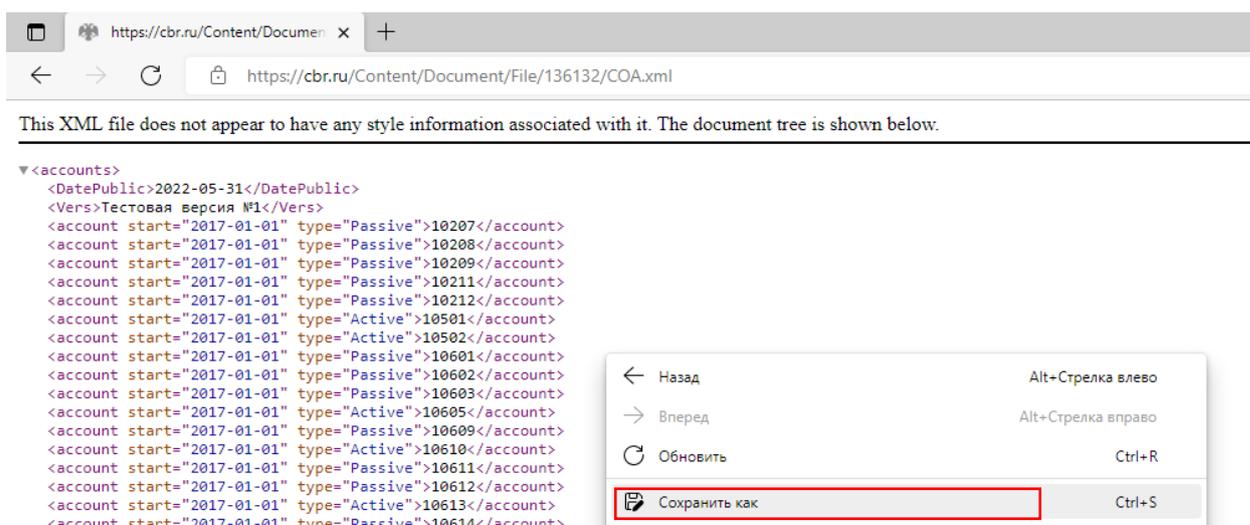


Рисунок 2

3. Разместить файлы «COA.xml» и «PL\_Symbols.xml» в корневой папке актуальной версии таксономии. Например, для финальной таксономии XBRL Банка России версии 5.2 – это папка «final\_5\_2» (Рисунок 3).

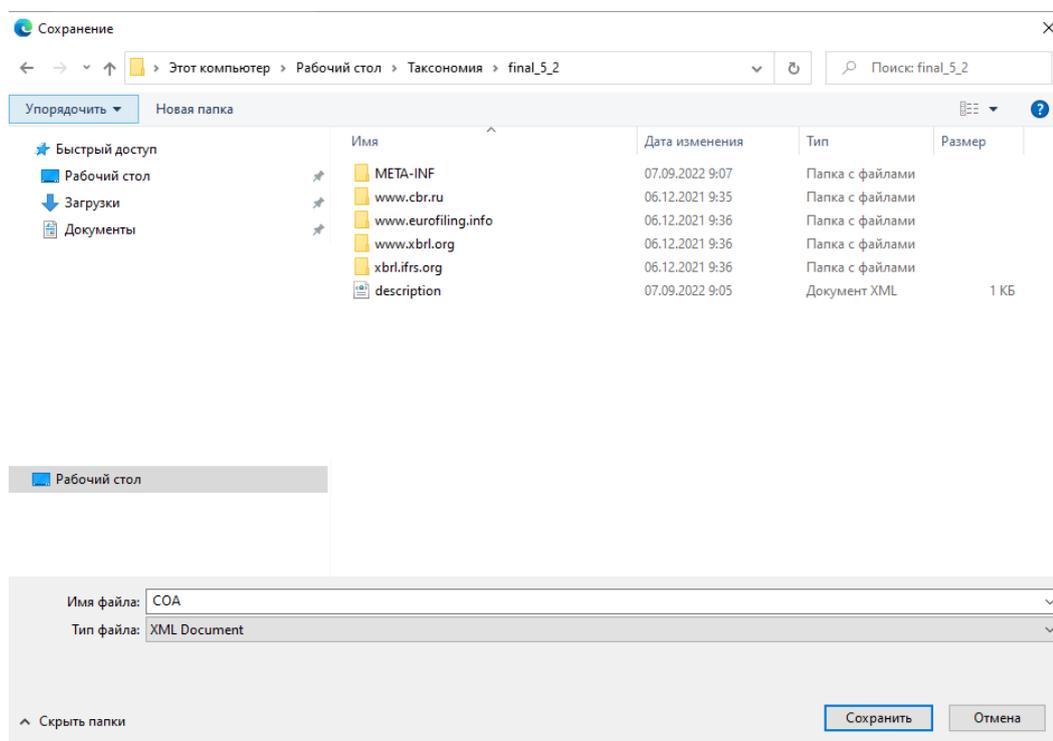


Рисунок 3

4. Корневая папка таксономии будет содержать следующие файлы (Рисунок 4):

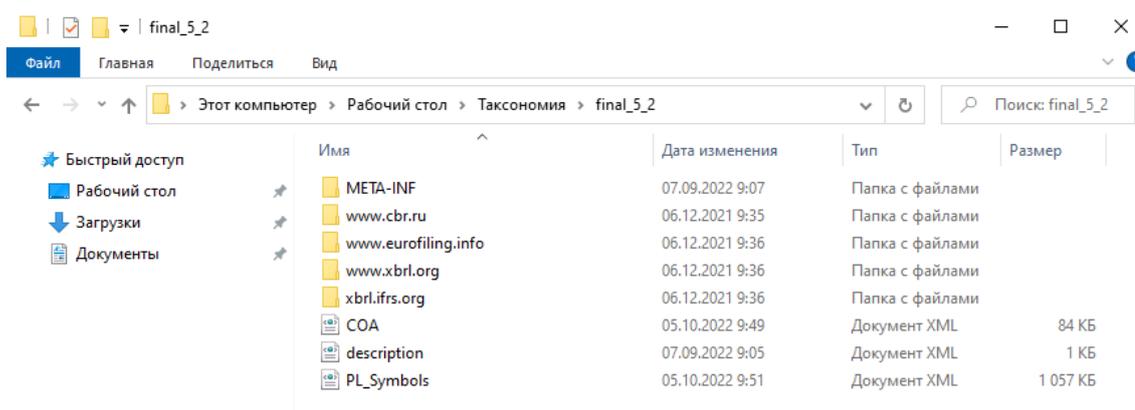


Рисунок 4

5. Сформировать архив таксономии в формате zip (Рисунок 5):

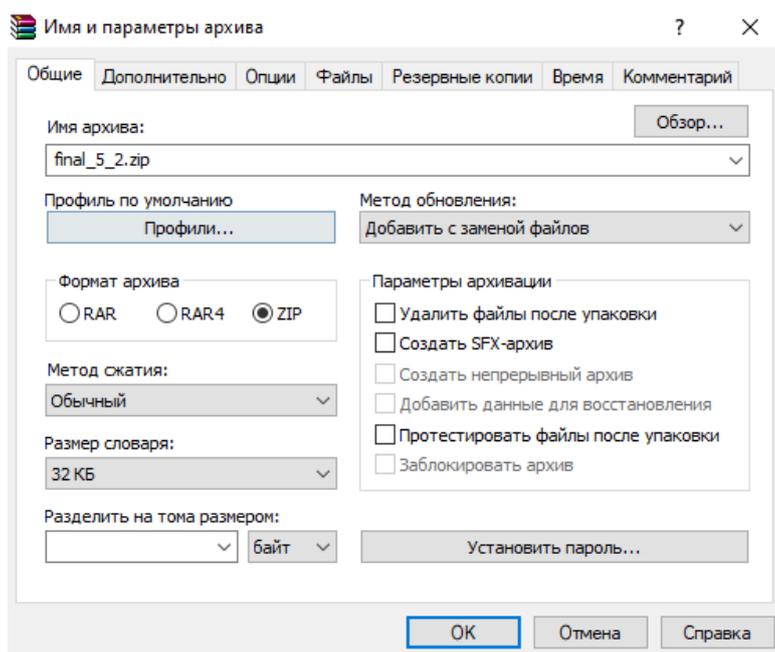


Рисунок 5

6. Загрузить данный архив таксономии в ПО.
7. На данной версии таксономии в ПО может быть осуществлена сверка с внешними справочниками при проведении валидации.

При отсутствии подключения рабочей станции к Интернету и если в ПО функция `fn:static-base-uri` не возвращает локальный адрес базы формул, необходимо выполнить следующие действия:

1. Скачать файлы внешних справочников: «Внешний справочник «COA»» и «Внешний справочник «PL\_Symbols»» (Открытый стандарт отчетности XBRL – Таксономия XBRL – Таксономия – Финальная таксономия XBRL Банка России – Внешние справочники (начиная с 5 версии)) (Рисунок 6, 7).



Рисунок 6

## ИНСТРУКЦИЯ ПО РАБОТЕ С ВНЕШНИМИ СПРАВОЧНИКАМИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОВЕРОК ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ, ПОСТУПАЮЩИХ В БАНК РОССИИ В ФОРМАТЕ XBRL

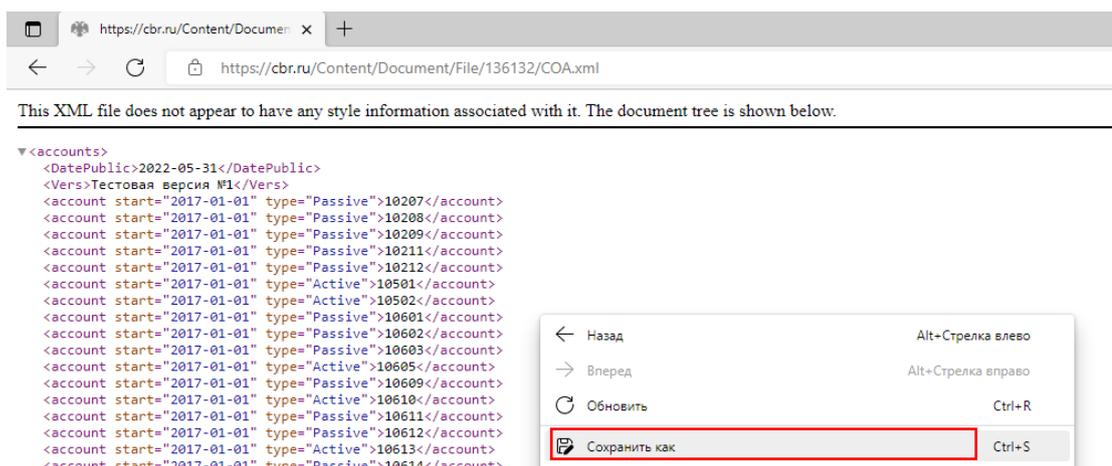


Рисунок 7

2. Сохранить файлы «COA.xml» и «PL\_Symbols.xml» на рабочей станции. (Рисунок 8).

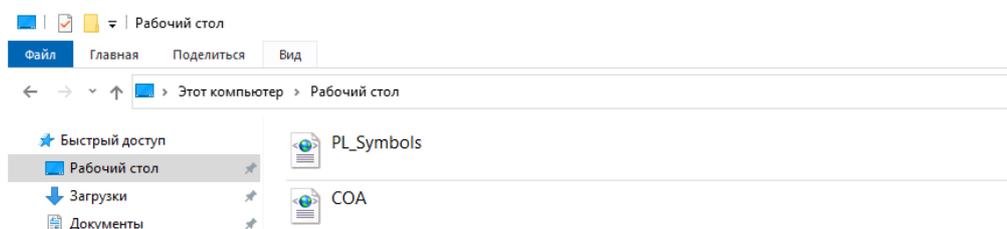


Рисунок 8

3. При формировании в ПО отчета, содержащего формы обратной ведомости или отчета о финансовых результатах, указать в параметрах «local\_CoA\_address» и «local\_PL\_Symbols\_address» адреса файлов «COA.xml» и «PL\_Symbols.xml» соответственно с включением имени соответствующих файлов.

Например, при формировании отчета в ПО XWand Reporter данные параметры заполняются в окне «Parameter Setting» (Рисунок 9):

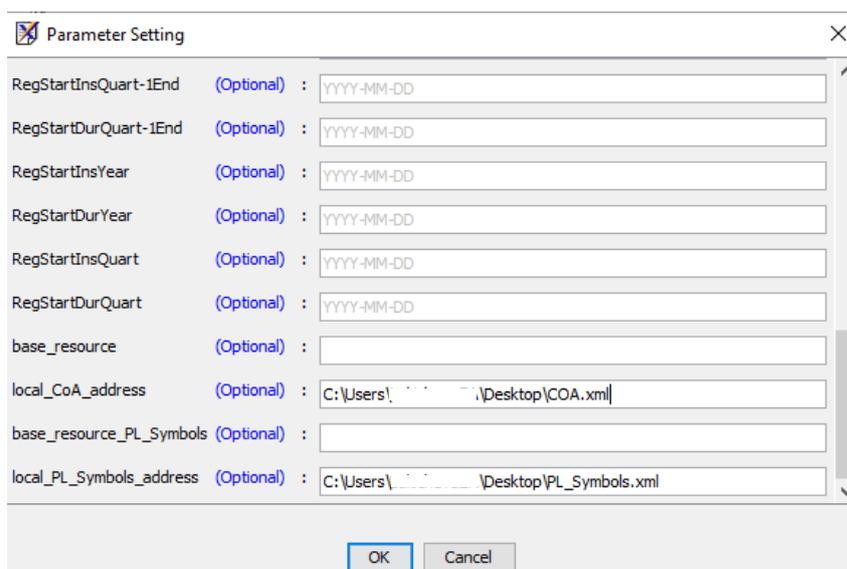


Рисунок 9

8. В данном отчете в ПО может быть осуществлена сверка со внешними справочниками при проведении валидации.

Если доступ к файлам внешних справочников отсутствует как по адресам в сети, так и по локальным адресам, при проверке контрольных соотношений, использующих данные справочники, в окне, отражающем результаты валидации, выводятся предупреждения о необходимости загрузки соответствующих справочников (Рисунок 10).

Реестр счетов не загружен. Для работы данного контрольного соотношения необходимо загрузить реестр счетов, в противном случае контроль не будет рассчитан.

Реестр счетов не загружен. Для работы данного контрольного соотношения необходимо загрузить реестр счетов, в противном случае контроль на сверку исходящих остатков с входящими остатками и оборотами не будет рассчитан.

Рисунок 10

При формировании отчета в ПО «Анкета-редактор XBRL» необходимо руководствоваться пунктом 1.2.4.6 «Проверка соответствия значений группы аналитических признаков значениям внешних справочников» инструкции по выполнению типовых операций Анкета-редактор XBRL (Открытый стандарт отчетности XBRL – Таксономия XBRL – Программное обеспечение, реализующее конвертацию отчетных данных – ПО «Анкета-редактор XBRL» – Документация к ПО «Анкета-редактор XBRL»).

При формировании отчета в ПО «Конвертер» необходимо руководствоваться пунктом 3.3.3 «Проверка соответствия значений группы аналитических признаков значениям внешних справочников» руководства пользователя (Открытый стандарт отчетности XBRL – Таксономия XBRL – Программное обеспечение, реализующее конвертацию отчетных данных – ПО «Конвертер» – Документация к ПО Конвертер).