**Требования к расширяемым перечислениям 1.0**

**26 марта 2014 года**

Авторское право © 2014 XBRL International Inc., Все права защищены.

**Настоящая версия:**

[<http://www.xbrl.org/REQ/extensible-enumerations-requirements/REQ-2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html>](http://www.xbrl.org/REQ/extensible-enumerations-requirements/REQ-2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html)

**Редактор:**

Пол Уоррен, XBRL International <pdw@xbrl.org>

**Авторский коллектив:**

Масамото Гото, Fujitsu Laboratories of Europe < masatomo.goto@uk.fujitsu.com >

Ричард Эшбай, CoreFiling Ltd < rna@corefiling.com >

**Статус**

Настоящий документ может быть заменен другими документами.

**Пояснительная записка**

**Содержание**

1 [Введение](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-introduction)
2 [Рабочие требования](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-requirements)
2.1 [Расширяемость](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-extensibility)
2.2 [Присвоение меток и интернационализация](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-internationalisation)
2.3 [Повторное использование доменных имен](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-domain-member-reuse)
2.4 [Иерархия перечисляемых значений и несообщаемые элементы](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-member-hierarchy)
3 [Прочие учитываемые требования](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-out-of-scope-requirements)
3.1 [Многозначные перечисления](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-multi-value-enumerations)
4 [Сценарии использования](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-use-cases)
4.1 [Географические регионы в качестве размерности и фактического значения](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-geogrpahic-regions)
4.2 [Классификация фондового рынка](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-stock-exchange-markets)

**Приложения**

A [Статус интеллектуальной собственности (ненормативный документ)](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-ip-status)
B [Благодарность (ненормативный документ)](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-acknowledgements)
C [История документа](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-history)
D [Исправление опечаток в настоящем документе](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-corrections)

**1 Введение**

XBRL-таксономии определяют концепты при помощи деклараций элементов XML-схемы. Это позволяет концептам использовать систему типа данных XML-схемы, которая включает возможность определения элементов, которые принимают в качестве своего значения одно из перечислимого множества значений. Это очень полезная функциональность, однако, имеющая некоторые ограничения. Настоящий документ содержит ряд требований для получения более гибкой системы перечислений.

**2 Рабочие требования**

Следующие требования рассматриваются в качестве рабочих в рамках создания первичной спецификации.

**2.1 Расширяемость**

Основным преимуществом XBRL является возможность расширения таксономий. Это позволяет третьим лицам принимать опубликованную таксономию и вносить в нее определенные изменения. Как правило, такие действия осуществляются составителями для подстройки таксономии под свои конкретные требования отчетности или регулятором, который применяет таксономию, определенной центральным органом власти, например, органом по стандартизации бухгалтерского учета. В любом случае, желательно провести корректировку перечня значений, допустимых концептом перечислений. Единственным условием для концептов перечислений в XBRL является декларация концепта при помощи свойства xs:enumeration XML-схемы, поскольку тип данных элемента не может быть переопределен другой схемой, изменение перечня допустимых значений расширяемой таксономией не представляется возможным, кроме как путем определения совершенно нового концепта.

**2.2 Присвоение меток и интернационализация**

XBRL позволяет практически всем компонентам таксономии присваивать многоязычные метки, допуская просмотр одинаковых определений данных на различных языках. Значения типа перечислимых данных являются в данном случае исключением, поскольку механизм присвоение метки допустимого значения отсутствует вовсе. Это означает, что конечные пользователи таксономии неизбежно попадают под влияние "сырых" значений, которые должны использоваться в документе экземпляра. Как правило, они являются неброскими, краткими идентификаторами, а не метками, предназначенными для использования человеком, и могут быть представлены исключительно на одном языке.

**2.3 Повторное использование доменных имен**

XBRL обеспечивает относительную функциональность для перечислений в форме выраженных размеров. Выраженные размеры позволяют составителям помечать факт с размерностью, который получает значение из перечисленного списка элементов домена. В некоторых случаях, желательно повторно использовать набор значений, формирующих допустимый набор значений для размерности в качестве набора допустимых значений концепта. В настоящее время единственным методом является переопределение набора значений в качестве типа перечислимых данных. Это ведет к дублированию определений, а также потери возможностей присвоения метки и расширяемости дерева элементов домена.

**2.4 Иерархия перечисляемых значений и несообщаемые элементы**

Для любого нетривиального списка перечисляемых значений может быть полезным для простоты представления оформить значения в виде дерева. Следствием применения такого подхода может стать появление дополнительных узлов, предназначенных исключительно для структурирования дерева и не используемых в качестве значений отчетности.

**3 Прочие учитываемые требования**

Рабочая группа рассмотрела следующие дополнительные требования, но не планирует решать их в первоначальном выпуске спецификации.

**3.1 Многозначные перечисления**

В некоторых случаях желательно разрешить факту выбирать несколько значений из списка перечисленных значений. В настоящее время это возможно для перечислений на основании XML-схемы при помощи xs:list типа перечислимых данных.

Это требование было выявлено достаточно поздно в ходе процесса разработки спецификации. Рабочая группа считает, что спецификация будет соответствовать большинству случаев использования без удовлетворения этого требования, а такое требование можно с легкостью выполнить путем расширения или обновления спецификации, и как таковое, должно быть исключено из рабочей области первичного выпуска настоящей спецификации.

**4 Сценарии использования**

**4.1 Географические регионы в качестве размерности и фактического значения**

Таксономия может определить дерево выраженного элемента домена (рабочей области) с целью представления регионов. Это может быть использовано в качестве квалификации размерности для обеспечения разбивки информации по регионам. Например, концепт "Доход" может быть квалифицирован размерностью "Регион" для обеспечения разбивки доходов по регионам.

Кроме того, может появиться необходимость использовать разбивку по этому региону в качестве фактического значения. Например, может быть требование сообщать региону информацию о головном офисе заявителя ( [**Параграф 2.3**](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-domain-member-reuse)).

Региональные разбивки, определенные в таксономии, могут не совпадать с теми, которые использует заявитель. В таком случае, заявителю может понадобиться изменить разбивку при помощи расширения таксономии. Желательно, чтобы такие изменения были также доступны при использовании разбивки в качестве фактического значения ( [**Параграф 2.1**](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-extensibility)).

В случае международных таксономий, переводы названий концептов, как правило, предоставляются при помощи механизмов XBRL для многоязычных меток. Было бы желательно предоставить локализированные переводы регионов, используемых для фактических значений ( [**Параграф 2.2**](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-internationalisation)).

**4.2 Классификация фондового рынка**

Компания, акции которой котируются на бирже, может быть обязана сообщать названия всех рынков всех фондовых бирж, на которых котируются ее акции. Например, компания может быть зарегистрирована на рынке "PROMarket" Токийской фондовой биржи и рынке "Centrex" Нагойской фондовой биржи. Отсюда вытекает требование разрешить сообщать о нескольких значениях из одного перечисления ( [**Параграф 3.1**](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-multi-value-enumerations)).

Как правило, классификация моделируется в виде дерева с различными рынками конкретной фондовой биржи, сгруппированным под родительским элементом, представляющим фондовую биржу. Заявителям необходимо сообщать об отдельных рынках, а не о фондовой бирже. Отсюда появляются требования отмечать отдельные узлы в качестве "Не отображаемых в отчетности", поскольку их задача состоит исключительно в группировании других элементов ([**Параграф 2.4**](http://www.xbrl.org/REQ/2014-03-26/extensible-enumerations-requirements-2014-03-26.html#sec-member-hierarchy)).

**Приложение А статус интеллектуальной собственности (ненормативный документ)**

Настоящий документ и его переведенные на другие языки экземпляры могут копироваться и передаваться третьим лицам, а производные документы, содержащие комментарии, разъяснения или порядок его реализации, могут быть подготовлены, скопированы, опубликованы и распространены, полностью или частично, без каких-либо ограничений при условии включения в такие копии или производные документы указанного выше уведомления об авторском праве и настоящего параграфа. Тем не менее, настоящий документ не подлежит каким-либо изменениям, например, удаления упоминания об авторском праве или ссылок на XBRL International или организаций XBRL за исключением необходимости его перевода на другие языки кроме английского. Участники XBRL International соглашаются предоставить определенные лицензии в соответствии с предписаниями политики интеллектуальной собственности компании XBRL International ([www.xbrl.org/legal](http://www.xbrl.org/legal)).

Настоящий документ и информация, содержащаяся в нем, предоставляется на основании "КАК ЕСТЬ", а КОМПАНИЯ XBRL INTERNATIONAL ОТКАЗЫВАЕТСЯ ОТ ЛЮБЫХ ГАРАНТИЙ, ЯВНЫХ ИЛИ ПОДРАЗУМЕВАЕМЫХ, ВКЛЮЧАЯ, НО, НЕ ОГРАНИЧИВАЯСЬ ЛЮБЫМИ ГАРАНТИЯМИ ТОГО, ЧТО ИСПОЛЬЗУЕМАЯ В НАСТОЯЩЕМ ДОКУМЕНТЕ ИНФОРМАЦИЯ НЕ НАРУШАЕТ ПРАВА ИЛИ КАКИЕ-ЛИБО ПОДРАЗУМЕВАЕМЫЕ ГАРАНТИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ЦЕННОСТИ ИЛИ ПРИГОДНОСТИ ДЛЯ КОНКРЕТНОЙ ЦЕЛИ.

Пользователям настоящего документа следует обратить внимание, что соблюдение или принятие спецификаций XBRL International может потребовать использования изобретений, охватываемых патентными правами. XBRL International не несет ответственность за определение патентов, для которых может потребоваться лицензия по любой спецификации XBRL International, или для воплощения юридических действий в плоскость правовой обоснованности или сферы действия этих патентов, которые были доведены до сведения заинтересованного лица. Спецификации XBRL International носят исключительно информативный и консультативный характер. Потенциальные пользователи несут ответственность по собственной защите от ответственности за нарушения условий патентов. XBRL International занимает нейтральную позицию относительно действительности или объема интеллектуальной собственности или других прав, которые могут оспариваться в качестве имеющих отношение к реализации или использования технологии, описанной в настоящем документе или степени, в которой любая лицензия в рамках таких прав может или не может быть доступной; при этом компания не предполагает приложения каких-либо усилий для выявления любых таких прав. Участники XBRL International соглашаются получить определенные лицензии в соответствии с политикой интеллектуальной собственности XBRL International ([www.xbrl.org/legal](http://www.xbrl.org/legal)).

**Приложение B Благодарность (ненормативный документ)**

Настоящий документ не смог бы быть составлен без вклада многих лиц.

**Приложение C История документа (ненормативный документ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата** | **Автор** | **Описание** |
| 13 марта 2014 года | Пол Уоррен | Создание изначального проекта |

**Приложение D Исправление опечаток в настоящем документе**

В этом приложении содержится список опечаток, которые имели место в настоящем документе. В нем также представлены исправления соответственных опечаток, которые были одобрены Рабочей группой XBRL International по вопросам базовых спецификаций вплоть до 26 марта 2014 года включительно. Гиперссылки на соответствующие адреса электронной почты доступны только для лиц, имеющих доступ к соответствующим спискам рассылки. Доступ к внутренним спискам рассылки XBRL ограничивается членами XBRL International Inc.

Настоящий документ опечаток не содержит.