

XBRL Calculation erklärt

Der Balance-Type der Summe bestimmt wie XBRL rechnet:

Summe = Credit
Summand = Credit

Summand wird addiert

Summe = Debit
Summand = Debit

Summand wird addiert

Summe = Credit
Summand = Debit

Summand wird subtrahiert

Summe = Debit
Summand = Credit

Summand wird subtrahiert

Beispiele – einzelne Summierung:

PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Balance Type Tag	XBRL Berechnung
2.0	2.0	C	2.0
- 0.6	0.6	D	- 0.6
9.8	9.8	C	9.8
- 0.1	0.1	D	- 0.1
11.1	11.1	C	= 11.1

PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Balance Type Tag	XBRL Berechnung	Reverse value sign	XBRL Berechnung
48.6	48.6	C	+ 48.6		+ 48.6
0.4	0.4	D	- 0.4	x	+ 0.4
49.0	49.0	C	= 48.2		= 49.0

➔ Das «Reverse Value Sign» ist nötig, damit 0.4 als positiver Wert berechnet wird.

Beispiel – Zwischensumme und Summe:

Zwischensumme 1

PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Balance Type Tag	XBRL Berechnung	Reverse value sign	XBRL Berechnung
48.6	48.6	C	+ 48.6		+ 48.6
0.4	0.4	D	– 0.4	x	+ 0.4
49.0	49.0	C	= 48.2		= 49.0

Zwischensumme 2

PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Balance Type Tag	XBRL Berechnung	Reverse value sign	XBRL Berechnung
– 53.7	53.7	C	+ 53.7	X	– 53.7
17.5	17.5	D	– 17.5	X	+ 17.5
– 36.2	36.2	C	= 36.2		= – 36.2

Total

PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Balance Type Tag	XBRL Berechnung	Reverse value sign	XBRL Berechnung
49.0	49.0	C	+ 49.0		+ 49.0
– 36.2	36.2	C	+ 36.2	X	– 36.2
12.8	12.8	C	= 85.2		= 12.8

- ➔ Die Zwischensumme 2 wird zwar bereits im ersten Schritt korrekt berechnet (= – 36.2). Für die Berechnung des Totals muss aber auch auf die Zwischensumme 2 ein «Reverse value sign» aktiviert werden, da ansonsten mit dem «Reported Value» von «36.2» (weiter)gerechnet wird.

Spezialfall – Summe ohne Balance type

Einige wenige Elemente in der Basistaxonomie haben kein Balance-Type-Attribut und sind somit «undefiniert».

Summe = n/a (undefiniert)

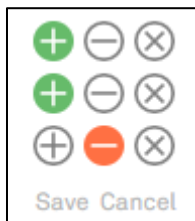
Summand = Credit

Logik manuell über Calculation Weight

Summand = Debit

Logik manuell über Calculation Weight

Die Calculation Weight kann in diesem Fall im Calculation UI definiert werden (+1 grünes Icon, –1 rotes Icon)



Beispiel – operative Cashflow:

Tag	Balance Type Tag	PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Calculation Weight	XBRL Berechnung
ProfitLoss	C	100.0	100	+1	+ 100.0
DividendsReceivedClassified AsInvestingActivities	D	10.0	10.0	+1	+ 10.0
InterestPaidClassified AsOperatingActivities	C	– 5.0	5.0	+1	+ 5.0
CashFlowsFromUsed InOperatingActivities	n/a	105.0	105.0		= 115.0

Hinweis: Die Calculation Weight wird von tagging plus standardmässig mit +1 definiert (grünes Plus Icon).

Weshalb gibt es diesen Spezialfall?

Das Tag «ProfitLoss» ist ein Tag aus der Erfolgsrechnung (Income Statement) und wurde daher in der Taxonomie mit dem Balance-Type Credit versehen.

Im Cashflow stellt ProfitLoss jedoch einen Zufluss dar und müsste vom Balance Type Debit sein. Ein Reverse Value Sign kann jedoch nicht gesetzt werden, da es zu einem «Inconsistent Duplicate» zwischen Erfolgsrechnung und Cashflow führen würde.

Der Taxonomie-Designer bedient sich in diesem Fall nun des Tricks, die Summe «Operativer Cashflow» anstatt mit dem Balance-Type «Debit» mit einem Balance-Type «undefined» zu versehen, womit die XBRL-Rechenlogik ausser Kraft gesetzt wird.

Lösung im konkreten Fall:

Eine rechnerisch korrekte Summe lässt sich auf verschiedene Arten erreichen. Fachlich korrekt ist aber:

- Debit Tags (Zuflüsse) werden plus (Weight +1) gesetzt. Sind diese einmal mit Minus ausgewiesen, da ein Abfluss vorliegt, setzen wir das Reverse Value Sign
- Credit Tags (Abflüsse) werden minus (Weight –1) gesetzt. Sind diese einmal ohne Minus ausgewiesen, da ein Zufluss vorliegt, setzen wir das Reverse Value Sign
- Ausnahme: ProfitLoss

Tag	Balance Type Tag	PDF	Zahl aus Excel (absolut)	Calculation Weight	XBRL Berechnung
ProfitLoss	C	100.0	100	+1	+ 100.0
DividendsReceivedClassified AsInvestingActivities	D	10.0	10.0	+1	+ 10.0
InterestPaidClassified AsOperatingActivities	C	– 5.0	5.0	–1	– 5.0
CashFlowsFromUsed InOperatingActivities	n/a	105.0	105.0		= 105.0