



بکارگیری زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) جهت افزایش سرعت و شفافیت در گزارشگری مالی شرکتها

دکتر قدرت الله طالب نیا

دانشیار و عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات تهران، ایران

حسن اسماعیلی^۱ ©

دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات تهران، ایران

(تاریخ دریافت: ۱ مرداد ۱۳۹۶؛ تاریخ پذیرش: ۲۸ آذر ۱۳۹۶)

در بیست سال اخیر یک انقلاب تکنولوژیکی با توسعه عظیم اینترنت به وقوع پیوست. با توجه به گزارشگری مالی، این تمایل به توسعه زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) منتج شده که بسیاری از متخصصان حسابداری تحول گزارشگری مالی را از آن انتظار داشته به نحویکه ارائه اطلاعات مالی به شکل تجمیعی و انتقال و تجزیه و تحلیل با بهره گیری از آن سریعتر و صحیح تر انجام می شود. اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) و استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) در بکارگیری XBRL در گزارشگری مالی شرکتها توصیه های بسیاری نموده اند. از ژانویه ۲۰۰۹، وقتی که کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا (SEC) اقدام به روز رسانی قوانینی نمود که شرکتها در راستای تهیه بیانیه های مالی کمیسیون، تحت XBRL در وب سایتشان قرار می دهند، مطالب بسیاری تهیه شده که مزایای XBRL را تشریح می کنند. در کل این مطالب که از XBRL برای گزارشگری مالی استفاده می کنند باید مزایایی برای گروههای مختلف استفاده کنندگان اطلاعات مالی نظیر سرمایه گذاران، تحلیل گران مالی و قانونگذاران داشته باشد، به نحویکه به میزان مبادله اطلاعات افزوده و هزینه و زمان دستیابی به آن را کمتر و نیز اشتباهات را کاهش داده و میزان تحلیل اطلاعات را بهبود بخشد. نتایج بکارگیری زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) نشاندهنده این است که گزارشگری مالی با سرعت و شفافیت مالی زیاد صورت می پذیرد.

واژه های کلیدی: زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL)، اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) و استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS).

^۱ نویسنده مسؤل) © Hasanesmaeili1387@gmail.com

مقدمه

یکی از ابزارهای مبتنی بر فناوری وب که اخیراً مورد توجه قرار گرفته، XBRL است. این فناوری می‌تواند در گزارش دهی مالی به خارج از سازمان، از طریق اینترنت یا گزارش دهی به نهادها و سازمانهای قانون گذار بکار گرفته شود. علاوه بر این از XBRL می‌توان برای انتقال اطلاعات درون سازمانی نیز استفاده کرد.

بطور خلاصه XBRL می‌تواند مبادله اطلاعات را از طریق هر رسانه دیجیتالی در گزارش‌دهی داخلی و خارجی تسهیل نماید، زنجیره‌های تامین اطلاعات بین و درون سازمانی را بهبود بخشد و بطور بالقوه یکپارچگی و هماهنگی‌های مورد نیاز کسب و کار الکترونیک را ارتقاء دهد. [۴]

XBRL اخیراً بعنوان یک ابزار فن آوری اطلاعات برای آسان ساختن انتقال صورتهای مالی در دسترس عموم در کانون توجه همگانی قرار گرفته است.

XBRL می‌تواند مقایسه شرکتها را برای تحلیل گران مالی آسانتر کند. [۱]

همانند استانداردهای حسابداری که مدیران مالی را هدایت می‌کنند که چگونه معاملات تجاری را حسابداری و اطلاعات مالی را گزارش کنند، استانداردهای XBRL نیز مدیران مالی را هدایت می‌کنند که چگونه اطلاعات مالی را بصورت الکترونیکی گزارش کنند و این زبان، استفاده کنندگان اطلاعات را قادر می‌سازد که اطلاعات مالی را که به دست می‌آورند، به راحتی تجزیه و تحلیل کنند. [۳]

به گفته البور سروایس، مدیر فعالیتهای XBRL، در بنیاد IASC، کارشناسان XBRL در هر دو حوزه GAAP و IFRS متوجه شدند که شرکتهایی که تحت IFRS و GAAP گزارشگری می‌کنند برای این موضوع از تعدادی ابزار و مفاهیم استفاده نموده بطوریکه در طراحی GAAP حدوداً از ۱۷۰۰۰ ابزار و در طراحی IFRS از ۴۰۰۰ ابزار استفاده شده است. [۱۶]

در سالهای اخیر چند استاندارد IFRS در بورس بر مبنای XBRL ارائه شده است. اگر چه تعداد آن محدود است لکن آنها از نقطه نظر تجربی نشان دادند که با توجه به اهداف تحقیقات ممکن است که فرضیات مربوطه را آزمون کنند.

طبق اظهارات هیلی و پالیپو در ۳۰ سال گذشته توسط اندیشمندان حسابداری هنوز پاسخی به این سوال که ((کدام نوع از استانداردهای حسابداری، صورتهای مالی با کیفیت بالا، تولید می‌کند؟)) داده نشده است. [۱۱]

XBRL، دانشمندان حسابداری را برای اولین بار به تجزیه و تحلیل خودکار صورتهای مالی با کمترین زمان، قادر می‌سازد.

مطابق پژوهش بارث و همکاران، گزارشگری مالی بر مبنای GAAP، کیفیت به مراتب بالاتر نسبت به مبنای IFRS دارد. [۹]

باتوجه به مطالب فوق الذکر پرواضح است که این مقاله درصدد آنست که افزایش سرعت و شفافیت اطلاعات مالی را بکارگیری XBRL در گزارشگری مالی شرکتها مورد بررسی قرار دهد.

نوآوری این مقاله درمقایسه با مطالعات گذشته، ذکرشواهدی از GAAP و IFRS در خصوص ویژگیهای XBRL است. توجه به این موضوع می تواند ایجاد ایده های جدیدی در این رابطه و تفسیر نتایج در پژوهش های آتی را فراهم آورد.

انتظار بر آن است نتایج این تحقیق بتواند دستاورد و ارزش علمی به شرح زیر داشته باشد.

اولاً "نتایج این مقاله می تواند موجب بسط مبانی نظری متون مربوط به XBRL گردد.

ثانیاً "نتایج پژوهش می تواند ایده های جدیدی برای پژوهش های جدید در زمینه XBRL، پیشنهاد نماید.

مبانی نظری تحقیق :

در برخی از تحقیقات شرکتهایی که در گذشته XBRL را بکار برده اند و شرکتهایی که هم اکنون آنرا بکار می برند با هم مقایسه شده اند.

شاخص های مختلف برای اندازه گیری اینکه کاربرد XBRL در کیفیت افشاء و عرضه اطلاعات، تاثیر مثبت دارد، توسط محققان انتخاب و اجرا شده است.

یک دسته از مقالات را می توان به شکل مفاهیم عادی اندازه گیری کارآیی اطلاعات که مربوط به حسابداری اقلام تعهدی است، طبقه بندی کرد.

اقلام تعهدی اغلب در تحقیقات آکادمیک بعنوان شاخص میزان مدیریت سود می باشد.

مبنای مدیریت سود در تحقیقات دانشگاهی میزان اقلام تعهدی فرض شده است . [۱۱]

گروه دوم تحقیقات، تغییرات در نوسان بازده سهام و بازده رویدادها می باشد. تمرکز آنها بر اثرات بازار است. در یکی از این تحقیقات با بزرگترین جامعه آماری، که توسط جانگ و همکاران در سال ۲۰۱۲، انجام شده، با آزمون کارآیی اطلاعات و کاهش در تغییرات بازده سهام جهت ۴۲۸ شرکت، اعتبار کاربرد XBRL در زمینه افشاء ثابت شده است.

بعلاوه، این مطالعه همچنین نشان داد که XBRL، ریسک بازار را کاهش می دهد، بویژه هنگامی که محیط عمومی اطلاعات با ریسک همراه است.

نتایج به دست آمده توسط محققان مزبور به جهت اعتبار و تعمیم آن ۳۲۶، شرکت تحت XBRL و در مقابل ۳۲۶ شرکت بدون XBRL با توجه به وضعیت حال حاضر بازار سهام و سودآوری بالقوه و

حاکمیت شرکتی مورد آزمون قرار گرفته است. [۱۲]

در ادامه با طبقه بندی مبانی نظری عملکرد XBRL، سومین گروه اصلی مطرح می شود که XBRL چگونه به تحلیل گران و سرمایه گذاران کمک می کند؟

طبق نظر لی (۲۰۱۲) کاربرد XBRL در پیش بینی کیفیت سودهای شرکتهای به وسیله تجزیه و تحلیل های رگرسیونی امکان پذیر خواهد شد. [۱۱]

دریک بیرام در سال ۲۰۱۴ از آزمون آماری t و تجزیه و تحلیل رگرسیون چند گانه، به تجزیه و تحلیل تاثیر تصویب XBRL بر عدم تقارن اطلاعاتی در بازار سرمایه پرداخت.

نتیجه اصلی این تحقیق اینست که یک ارتباط قابل توجه و منفی بین تصویب XBRL و عدم تقارن اطلاعاتی وجود دارد که منجر به فرضیه ای مطابق با یافته های قبلی می شود که XBRL منتج به

کاهش عدم تقارن اطلاعاتی می شود. همچنین اویافته هایش را با متغیرهای اندازه شرکت، آزمون و ثابت کرد که تاثیر XBRL در کاهش عدم تقارن اطلاعاتی در شرکتهای بزرگ بیشتر از شرکتهای متوسط و کوچک می باشد.

همه این تحقیقات، بر مبنای شواهد تجربی بوده و در نتیجه در مورد نمونه های در دسترس بازار می توان آنها را استفاده نمود. در نتیجه، نمونه ها تنها بر مبنای اطلاعات GAAP قابل استفاده اند. چرا با اطلاعات IFRS نمی شود؟ چندین دلیل می توان نام برد که چرا تنها تعداد کمی از اطلاعات IFRS اطلاعات لازم برای XBRL را مهیا می کنند. دلیل اصلی آن اینست که آنها متعهد به قوانین یا مقرراتی برای ارائه نیستند.

بعلاوه دلیل دیگر آن اینست که در حقیقت SEC هنوز IFRS را بطور کامل الزامی ننموده است.

پیشینه تحقیق:

پرموروسو و باتاچاریا در سال ۲۰۰۸ طی تحقیقی ویژگیهای شرکتهای پیشگام در پیاده سازی XBRL را ارائه کردند. این تحقیق به طور خاص بررسی می کند که آیا شرکتهای پیشگامی که گزارشهای خود را در قالب XBRL ارائه داده اند، نفوذ بالاتر یا عملکرد عملیاتی بهتری داشته اند یا خیر. [۱۳] یافته های تحقیق تروشانی وراثو در سال ۲۰۰۷ نشان می دهد که اهتمام مورد نیاز برای بکارگیری همه جانبه XBRL چه در سازمانهای استفاده کننده و چه در عرضه کنندگان آن وجود ندارد.

بر این مبنای، گروههای ذینفع هنوز ضرورت بکارگیری XBRL را درک نکرده اند. [۱۴] آقایان سهرابی و خانلری در سال ۱۳۸۸ در مقاله ای تحت عنوان ((پیش نیازهای پیاده سازی زبان توسعه پذیر گزارشگری کسب و کار (XBRL) سعی نمودند تا مدلی جامع ارائه نموده که بتواند آمادگی سازمان ها را برای اقدام و مبادرت به اجرای چنین طرحی سنجیده و با اقدامات مناسب ریسک های ناشی از طرح را کاهش دهد.

بدین منظورات با مطالعه ادبیات موضوع شاخص های مؤثر بر اجرای موفق این طرح ها شناسایی و سپس از طریق پرسش نامه ای از خبرگان حوزه مالی نظرسنجی شده است. برای تحلیل داده های گردآوری شده و تبیین مدل علی روابط بین عوامل از مدل معادلات ساختاری استفاده شده است.

نتایج یافته های تحقیق ایشان بیانگر این است که فشار محیط بیرونی شامل محیط های قانون گذار و نهادهای حرفه ای مالی تأثیری عمده بر آگاهی و التزام به پیاده سازی این فن آوری دارند.

علاوه بر این میزان آگاهی مدیران و کارکنان از این فن آوری و دستاوردهای سازمانی آن می تواند به عنوان یک پیش نیاز اولیه برای پیاده سازی باشد که می تواند از طریق اطلاع رسانی و آموزش ارتقاء یابد.

میزان آمادگی سازمان از لحاظ فرهنگی، رویه ها و استانداردهای حسابداری و نیز تخصص های مالی و نرم افزاری مورد نیاز هم از جمله متغیرهای تأثیرگذار و مهم در بکارگیری این فن آوری هستند.

علاوه بر این، قابلیت تطبیق و یکپارچگی این فن آوری با نرم افزارها و سیستمهای موجود و نیز قابلیت آزمایش اولیه آن توسط کاربران هم ممکن است بر پذیرش این فن آوری تأثیرگذار باشد، لذا به عنوان پیش نیازهای اولیه پیاده سازی این فن آوری در نظر گرفته شده اند. [۴]

رهنمای رودپشتی و همکاران طی تحقیقی پیرامون XBRL در سال ۱۳۹۳ به این نتیجه رسیدند که استفاده از یک فن آوری نوآورانه با ریسکی بالا همراه است. لذا پیاده سازی آن نیازمند برنامه ریزی دقیق و کسب آمادگی و شناخت کامل است. بدین منظور مدلی که بتواند با شناسایی کلیه عوامل موثر، وضعیت فعلی سازمان را از جمیع ابعاد بسنجد، مفید خواهد بود.

در حال حاضر بکارگیری XBRL، مشکلات بیشتری نسبت به مزایای آن دارد. عدم وجود نهادهای مستقلی جهت ایجاد ساختارهای اجرایی آن در کشور و ناآشنا بودن مدیران و اکثر کارشناسان مالی با این سیستم، باعث عدم ارائه گزارشات در این زبان شده است. [۳]

XBRL عمدتاً به منظور بهبود تغییرات، تجمیع و تجزیه و تحلیل اطلاعات شرکت و نیاز به افشاء اطلاعات از طریق یک ساختار منحصر به فرد، قابلیت همکاری را فراهم می کند. بهر حال، گسترش های چند گانه XBRL، بر مبنای اصول حسابداری مختلف می تواند به اهداف استاندارد سازی، قابلیت مقایسه و قابلیت استفاده مجدد از اطلاعات منجر شود. تحقیقات متعددی در آمریکا انجام شده که تمرکز آنها بر تجزیه و تحلیل نرخ های توسعه GAAP بوده است. [۱۰]

تحقیقات زیادی سعی نمودند تا خصوصیات عادی نرخ توسعه XBRL و سایر عوامل اقتصاد کلان را شناسایی کنند. یکی از این مقالات بر مرحله توسعه کشور متمرکز شد. [۱۵] به نظر دریک بیرام (۲۰۱۴) ارتباط قوی بین XBRL و مراحل توسعه یک کشور وجود دارد. تحقیق دیگر بر پیاده سازی XBRL در کشورهای خاص متمرکز بوده است. مطابق آن XBRL در بسیاری از کشورها پیاده می شود اما نحوه بکارگیری و اجرای آن متفاوت است.

آقایان شیخ و حسن زاده در سال ۱۳۹۳ در مقاله ای با عنوان "گزارشگری مالی تحت وب" به مزایای این نوع گزارشگری از قبیل دسترسی بهتر به اطلاعات، امکان گزارشگری مستمر و ارائه اطلاعات پویا اشاره نمودند. همچنین ایشان به تاثیر با اهمیت عوامل محیطی حاکم بر شرکتها بر میزان پذیرش گزارشگری مالی تحت وب تاکید و به زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر (XBRL) بعنوان یکی از مهمترین ابزارهای انتقال اطلاعات در گزارشگری مالی تحت وب اشاره و ماهیت زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر را به گونه ای معرفی نموده که اطلاعات ارائه شده با این زبان، اطلاعاتی خود توضیح هستند. همچنین ایشان کمرنگ شدن حدود و مرزهای اطلاعات و نگرانی در خصوص صحت اطلاعات ارائه شده در اینترنت به منظور ایجاد قابلیت مقایسه، قابلیت اتکا و رفع نیازهای اطلاعاتی عموم استفاده کنندگان و استاندارد گذاری در این خصوص را از آثار گزارشگری مالی تحت وب عنوان نمودند. [۶]

تحقیق انجام شده توسط آقای حسنی القار در سال ۱۳۹۴ در مقاله ای تحت عنوان "ضرورت XBRL، گزارشگری مالی در قرن ۲۱" به روند روبه رشد بکارگیری و استفاده از XBRL در دنیا اشاره و عنوان

نمودند که این موضوع نشانگر اینست که این روش به عنوان آینده گزارشگری مالی محسوب شده و چه بسا موجب کنار گذاشتن روشهای موجود برای گزارشگری شود. در چنین فضایی ایجاب می نماید که هر چه زودتر در جهت پیوستن به این موج عظیم فناوری، مفاهیم و دستاوردها و ابزار جدید را شناسایی و بکار بندیم تا علاوه بر موفقیت در عرصه رقابت بین المللی، از قافله پیشرفت و توسعه باز نمانیم. [۲]

مزایای XBRL

- XBRL قدرت جستجوی بالایی دارد و امکان دسترسی به اطلاعات مالی سالهای گذشته شرکتها بصورت یکجا را برای سرمایه گذاران فراهم می سازد.
- XBRL کاهش چشمگیر خطاهای حسابداری و مالی در ارائه گزارشات و اطلاعات مالی را به همراه می آورد.
- XBRL هزینه تهیه اطلاعات مالی را کاهش می دهد و سرعت تهیه اطلاعات را افزایش می دهد.
- XBRL با گزارش دهی یکسان صورتهای مالی، کمک بیشتری به استفاده کنندگان صورتهای مالی می کند.
- XBRL این امکان را فراهم می سازد که گزارشات مالی به زبانهای مختلف در اختیار استفاده کنندگان قرار می گیرد.
- XBRL فرصتی را برای جهانی نمودن و بین المللی شدن بازارهای سرمایه ایجاد می کند و زمینه را برای ورود شرکتها به بازارهای بین المللی فراهم می سازد.
- XBRL با بردن نشانگر بر روی اقلام صورتهای مالی، تعاریف حسابداری این اقلام را مطابق با استانداردهای حسابداری نمایش می دهد. لذا کسانی که با صورتهای مالی و اقلام موجود در این صورتهای آشنایی ندارند از طریق این قابلیت، با تعاریف آنها آشنا می شود.
- XBRL احتمال وقوع اشتباه در داده ها را کم می کند، که این موضوع در نهایت شفافیت اطلاعات مالی را بهبود می بخشد. استفاده کنندگان توانایی دسترسی سریع تر به اطلاعات مالی را خواهند داشت و برای پیدا کردن اطلاعات خاص در گزارشهای مالی، زمان زیادی را از دست نمی دهند.
- XBRL استفاده چند باره از اطلاعات را تسهیل می کند و ضرورت ورود اطلاعات مازاد را کاهش می دهد.
- XBRL توانایی دسترسی و تحلیل عملکرد یک شرکت خاص و مقایسه با شرکتهای مشابه را برای استفاده کنندگان فراهم می سازد.
- XBRL مقایسه پذیری و جستجو پذیری در صورتهای مالی را افزایش می دهد.
- XBRL حسابرسی مستمر را تسهیل نموده و از این رو شفافیت اطلاعات مالی را ارتقاء داده و موجب افزایش مسئولیت پذیری شرکتها می شود. [۳]
- استفاده کنندگان اطلاعات تجاری با استفاده از XBRL نیازی به تبدیل اطلاعات تجاری از شکلی به شکل دیگر ندارند و این امر باعث افزایش سرعت گزارشگری نیز می شود.

- XBRL طور بالقوه این توانایی را دارد تا مدل‌های تجاری و بازارهای جدید را به اطلاعات و گزارشگری تجاری مرتب سازد. در نتیجه زمانیکه از XBRL استفاده می‌شود، اطلاعات تجاری می‌توانند بسته بندی و قیمت گذاری شوند و برای استفاده کنندگان مختلف توزیع شوند که باعث کاهش زمان و هزینه تولید اطلاعات و نیز کاهش زمان دسترسی به اطلاعات مندرج در گزارشهای واحد تجاری می‌شود.
 - از طرف دیگر XBRL شفافیت اطلاعات تجاری را افزایش می‌دهد که باعث اجتناب از برخی شایعات حسابداری می‌شود.
- از طرفی XBRL تمام حقایق تجاری مرتبط با یک شرکت را تسهیل می‌کند و تعداد حقایق تجاری را که می‌تواند توسط تحلیل‌گران پردازش شود را افزایش می‌دهد. [۸]
- جدول ذیل به شکل خلاصه نشان دهنده برخی از مزایای بکارگیری XBRL در گزارشگری شرکتهاست که به شکل افزایش یا کاهش در برخی خصوصیات ارائه شده است.

کاهش	افزایش	شرح خصوصیات
		امکان تبدیل گزارشهای مالی به زبانهای مختلف
		دسترسی استفاده کنندگان به اطلاعات
		مقایسه پذیری صورتهای مالی
		مسئولیت پذیری شرکتهای
		شفافیت اطلاعات تجاری
		پردازش حقایق تجاری
		سرعت تهیه اطلاعات
		قدرت جستجو
		زمان تولید اطلاعات
		هزینه تولید اطلاعات
		زمان دسترسی به اطلاعات گزارشهای مالی
		احتمال وقوع اشتباه

مشکلات بکارگیری XBRL در ایران

- برخی از مشکلاتی که در کشور ایران در خصوص پیاده سازی XBRL وجود دارد به شرح زیر است:
- عدم آگاهی و ناآشنا بودن اکثر کارشناسان مالی و مدیران و کارکنان از این فناوری.
 - عدم تاثیرگذاری مناسب محیط های قانون گذار و نهادهای حرفه ای مالی بر آگاهی و التزام به پیاده سازی این فناوری.
 - عدم آمادگی سازمان به لحاظ فرهنگی، رویه ها و تخصص های مالی و نرم افزاری مورد نیاز.
 - قابلیت تطبیق و یکپارچگی این فناوری با نرم افزارها و سیستم های موجود.

نیاز به برنامه ریزی دقیق و کسب آمادگی و شناخت کامل باتوجه به ریسک بالای این فنآوری به دلیل نوآورانه بودن آن.

علیرغم وجود پاره ای از مشکلات در پیاده سازی XBRL در ایران که به برخی از آنها اشاره شد، لکن به دلیل مزایای فراوان XBRL که در صفحات قبل به تفصیل به آنها پرداخته شد، به نظری رسد که فواید ناشی از بکارگیری XBRL به مراتب بیشتر از مشکلات و هزینه های مطروحه باشد.

تحت تاثیر قرار گرفتن حرفه حسابداری با XBRL

XBRL مخفف واژه های (Extensible Business Reporting Language) و به معنی زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر می باشد که یک زبان گزارشگری اینترنتی و تحت شبکه جهانی بوده که در این زبان، صورتهای مالی واحدهای تجاری بر اساس اشکال و فرمتهای خاصی تهیه و در اینترنت در اختیار استفاده کنندگان قرار می گیرد.

این زبان گزارشگری مالی در سرتاسر جهان مشترک بوده و امکان تغییر و پردازش اطلاعات یا انتقال آن اطلاعات به نرم افزارهای کاربردی مانند EXCEL میسر است. بوسیله این نرم افزارها، تجزیه و تحلیل اطلاعات ارائه شده توسط XBRL به راحتی امکانپذیر است. [۵]

استفاده گسترده از زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) می تواند به استفاده کنندگان اجازه دهد که در یک لحظه صدها شرکت را در نقاط مختلف جهان تحلیل و مقایسه کنند. [۷]

پیش بینی می شود XBRL بتواند با ایجاد یک رویکرد بسیار ساختار یافته و منطقی در ارتباط با تدوین استانداردهای حسابداری که در نهایت باید توسط نرم افزار رایانه ای جهانی شناخته شود، حرفه حسابداری جهان را متاثر سازد. هنگامیکه اطلاعات مالی به شکل XBRL ارائه می شود، این اطلاعات می تواند به شکلهای مختلف از جمله گزارش سالانه، اظهارنامه مالیاتی، یا ارائه اطلاعات به کمیسیون بورس و اوراق بهادار ذخیره و نمایش داده شود. [۳]

نتیجه گیری:

اجازه ارائه اطلاعات مالی به شکل تجمیعی به شرکتهای و انتقال و تجزیه و تحلیل سریعتر و صحیح تر از ویژگیهای XBRL است. بنابراین احتمال می رود که شرکتهای، در تعبیت از XBRL شان توسعه یابند.

یک ارتباط قابل توجه و منفی بین تصویب XBRL و عدم تقارن اطلاعاتی وجود دارد و آن اینست که XBRL منتج به کاهش عدم تقارن اطلاعاتی می شود. تاثیر XBRL در کاهش عدم تقارن اطلاعاتی در شرکتهای بزرگ بیشتر از شرکتهای متوسط و کوچک می باشد.

گسترش های چند گانه XBRL، بر مبنای اصول حسابداری مختلف می تواند به اهداف استاندارد سازی و قابلیت مقایسه اطلاعات منجر شود.

استفاده گسترده از زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) می تواند به استفاده کنندگان اجازه دهد که در یک لحظه صدها شرکت را در نقاط مختلف جهان تحلیل و مقایسه کنند.

نتایج بکارگیری زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر (XBRL) نشاندهنده این است که گزارشگری مالی با سرعت و شفافیت مالی زیاد صورت می پذیرد.

در این ارتباط موضوع قابل توجه اینست که پیش نیاز اولیه پیاده سازی XBRL، میزان آگاهی مدیران و کارکنان از این فن آوری و دستاوردهای سازمانی آن و پیش نیازهای بعدی آن میزان آمادگی سازمان از لحاظ، فرهنگی، رویه ها و استانداردهای حسابداری و نیز تخصص های مالی و نرم افزارهای مورد نیاز می باشد که می تواند از طریق اطلاع رسانی و آموزش ارتقاء یابد.

فهرست منابع

۱. ابراهیمی، ابراهیم، (۱۳۸۹)، "راهبردهای اجرای زبان گزارشگری تجاری برجسیبی"، **مجله حسابداری**، سال ۲۵، شماره ۲.
۲. حسنی القار، مسعود، (۱۳۹۴)، "ضرورت XBRL، گزارشگری مالی در قرن ۲۱"، **فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری**، انجمن حسابداری ایران، شماره ۴۲.
۳. رهنمای رودپشتی، فریدون، نیکو مرام، هاشم، بنی طالبی دهکردی، بهاره، (۱۳۹۳)، **مباحث نوین حسابداری مدیریت: رویکرد توسعه دانش**، انتشارات ترمه، چاپ اول.
۴. سهرابی، بابک، خانلری، امیر، (۱۳۸۸)، "پیش نیازهای پیاده سازی زبان توسعه پذیر گزارشگری کسب و کار (XBRL)"، **حسابداری و حسابرسی**، دوره ۱۶، شماره ۵۶.
۵. شیپوریان، سعید، احمدی، محمدرضا، (۱۳۸۹)، "XBRL: ضرورتی برای حسابداری و آینده گزارشگری مالی"، **فصلنامه علمی دانشجویان حسابداری و مدیریت مالی**.
۶. شیخ، محمد جواد، حسن زاده، ایمان، (۱۳۹۴)، "گزارشگری مالی تحت وب"، **فصلنامه مطالعات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، شماره ۹.
۷. قنبریان، رضا، (۱۳۹۱)، "زبان گزارشگری تجاری برجسیبی XBRL"، **مجله حسابداری**، شماره ۲۶۹.
۸. ولی پورکنی، جمال، (۱۳۸۵)، "آشنایی با مفاهیم و کاربرد زبان گزارشگری توسعه پذیر"، **مجله حسابداری رسمی**، شماره ۸ و ۹، سال سوم.
9. Barth. M. E, Landsman. W. R. & Lang, M. H, (2008), " International accounting standards and accounting quality", **Journal of accounting research**, 46(3): 467.
10. Debreceny, R. S. Farewell, S. M. , Piechocki, M. Felden. C, Graning. A. & D'Erri. A., (2011), "Flex or break: extensions in XBRL disclosures to the SEC", **Accounting Horizons**, 25 (4): 631-657.
11. Dirk. Beerbaum / MBA CEFA, (2014) "XBRL Taxonomy Design", <http://www.ssrn.com>.
12. Joung. W. K. Jee-Hae, L. & Won Gyun. N., (2012), "The Effect of First Wave Mandatory XBRL Reporting across the Financial Information Environment", **Journal of Information Systems**, 26(1), 127.
13. Premuroso, R. F and Bhattacharya S., (2008), "do early and volumtary Filers of financial Information in XBRL format signal superior corporate Governance and operating performance?", **International Journal of Accounting Information systems** , in press.
14. Troshani I., and Rao's drivers and Inhibors to XBRL Adiption, (2007), "A. Qualitative. APProach tp Build a Theory in under – Researched" , Areas, **International Journal of- E-Business Research**.
15. Tudor. A. T, & Urdari. C, (2010), "Are There Any Connection Between XBRL And The Development Stage of a Country?", <http://www.ssrn.com>.
16. Whitehouse. T., (2012), "SEC No Closer to IFRS Taxonomy Approval for XBRL Compliance Week", <http://www.ssrn.com>.



Applying the Extensible Business Reporting Language (XBRL) to Increase the Speed and Transparency of Corporate Financial Reporting

Ghodratolah Talebnia (PhD)¹

Department of Accounting, Associate Professor, Science and research Branch, Islamic Azad University, Tehran , Iran

Hasan Esmaeili²©

Ph. D. Student of Accounting, Science and research Branch, Islamic Azad University, Tehran , Iran

(Received: 23 July 2017; Accepted: 19 December 2017)

In the last twenty years a technological revolution occurred fueled by the widespread diffusion of the internet. With regard to Financial Reporting, this trend also generated the development of Extensible Business Reporting Language (XBRL), which many accounting experts expect to revolutionize financial reporting since it allows corporate financial information to be aggregated, transmitted and analyzed quicker and more accurately. Generally Accepted Accounting principles (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS) use XBRL on corporate financial reporting many advices. Since January 2009, when the United States Securities and Exchange Commission (US SEC) adopted rules that require firms to provide to the Commission financial statements in XBRL as well as posting to its website, a lot of articles have been prepared which describe the benefits of XBRL. on sum these articles up, the use of XBRL for financial reporting should provide benefits to parties interested in financial information such as investors, financial analysts, and regulators as it enhances information exchange, lowers accessing costs and times, reduces errors, and improves information analyses. The results use XBRL shows that financial reporting is done with many speed and financial transparency.

Keywords: Extensible Business Reporting Language (XBRL), Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), International Financial Reporting Standards (IFRS).

¹ gh_talebniya@yahoo.com

² hasanesmaeili1387@gmail.com ©(Corresponding Author)