

تأثیر کاربرد زبان گزارشگری تعاملی در آینده گزارشگری مالی



طاهره عزیززاده
عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد واحد ایلخچی

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
رتال جامع علوم انسانی

مقدمه

به عنوان سومین انقلاب فناوری محسوب شده و گذار از فناوری‌های مکانیکی و برقی به فناوری‌های فکری می‌باشد. به عبارت دیگر، موج سوم را شاید بتوان گذار از جامعه صنعتی به جامعه پسا صنعتی تلقی کرد. موج سوم، مربوط به عصر اطلاعات است که با حضور رایانه معرفی شده و نه تنها تغییرات فراوانی به بار آورده، بلکه سرعت چنین تغییراتی نیز رو به افزایش است و چهارمین موج تغییر را در آینده‌ای نزدیک در جهان به همراه خواهد داشت. چهارمین موج تغییر یا عصر مجازی، شرایطی را فراهم می‌کند تا تحلیل انسان بتواند به حقیقت نزدیک شود. در این حالت، بیشتر امور روزمره زندگی بشری، مجازی خواهد شد (عزیززاده، ۱۳۸۵).

با ایجاد و گسترش سریع اینترنت، از آمیخته شدن

تاریخ پیشرفت‌های بشر در طول سه عصر کشاورزی، صنعت و اطلاعات به عنوان سه موج تغییر اساسی شناخته می‌شود. اولین موج تغییر، ظهور نیروی بخار بود که امکان دستیابی به مجموعه‌ای از شاهکارها در زمینه فناوری را که قبل از آن ناممکن بود، فراهم ساخت. ظهور نیروی بخار، اولین انقلاب فناوری بود که غرب را مستقیماً از جامعه پیش صنعتی به جامعه صنعتی وارد کرد. دومین انقلاب فناوری، با دو نوآوری شناخته می‌شود: برق و توسعه روش مند علم شیمی. اگر چه این موج تغییر نیز مهم بود و به عنوان یک انقلاب فناوری قلمداد می‌گردید، اما ساختار اجتماعی ما را دستخوش تغییرات بنیادین نکرد. سومین موج تغییر که بعد از جنگ جهانی دوم شروع شده و هنوز هم ادامه دارد،

عوامل، دیگر نیازی به توجیه استفاده از فناوری اطلاعات در دنیای امروز نخواهیم داشت و حسابداری نیز ناگزیر به کاربرد و استفاده از تمام یا برخی از روش‌های نو در ارائه خدمات و وظایف خود است (اعتمادی و دیگران، ۱۳۸۵). اگر ما نخواهیم روابط جدید را بر آموزش حسابداری حاکم کنیم، بعد از گذشت چند سال متوجه می‌شویم که باید به ناچار این روش‌ها را به کار گیریم. در چنین حالتی است که زمان را از دست داده‌ایم و دنیا نیز منتظر ما باقی نمانده است. بنابراین، برای پیشرفت و توسعه باید تحولات زمان را که به سرعت در حال تغییر و تبدیل است، به درستی درک نموده و در عرصه کنونی که شاید بتوان آن را عصر برخورد فناوری‌ها یا جنگ فناوری‌ها نامید، سربلند و پیروز بیرون آمد (عزیززاده، ۱۳۸۵).

اکثر شرکت‌های بزرگ در کشورهای صنعتی، بعضی از سطوح اطلاعات مالی را در مراکز اطلاع‌رسانی اینترنتی^۳ خود گزارش می‌کنند. اما روشن نیست که ذی‌نفعان، از این داده‌های مبتنی بر شبکه گسترده رضایت کامل داشته باشند. از این رو، کار و زمان اختصاص داده شده به سازوکارهای بهبود شبکه گسترده، به دلیل مشکل پیدا کردن صفحات و داده‌های ویژه از بین تعداد زیادی شبکه گسترده عمومی، افزایش می‌یابد. یک راه تعامل با این منبع عظیم اطلاعات، خودکارسازی سازوکارهای جستجوی شبکه گسترده به کمک توسعه و استفاده از ابزار نرم‌افزاری هوشمند می‌باشد. اما توسعه این ابزار در محیط کنونی شبکه گسترده، بسیار دشوار است. سه عامل، پیش شرط استفاده اثربخش از شبکه گسترده است:

اول این که داده‌های مناسب همراه اطلاعات گزارشگری مالی در شبکه گسترده، ایجاب می‌کند که دقت جستجوها را ارتقا بخشیم (مشکل کشف منبع)^۴.

دوم این که تمام داده‌های حسابداری درون صفحات شبکه گسترده، باید به شکلی قابل اعتماد امکان تجزیه و تحلیل داشته باشند (مشکل شناسایی نشان)^۵.

سوم این که سازوکارهای استانداردی به منظور ترغیب یا الزام شرکت‌ها برای شکل یکنواختی از گزارش، لازم می‌باشد. حقیقت شبکه گسترده این است که در هر سه زمینه پیش‌گفته، فاقد یک وسیله ارتباطی قابل اعتماد برای حسابداری و اطلاعات مالی می‌باشد. زبان علامت‌گذاری

فناوری اطلاعات و نظام‌های اطلاعات حسابداری، پدیده‌ای نو با نام حسابداری در محیط شبکه گسترده جهانی^۱ پا به عرصه وجود گذاشت که به ابزاری برای گردآوری و گزارشگری اطلاعات در حوزه حسابداری بدل شد. حسابداری مبتنی بر شبکه گسترده جهانی، فناوری نوینی است که در حوزه گزارشگری مالی و سیستم‌های اطلاعاتی مدیریت و حسابداری به وجود آمده است تا زمینه تصمیم‌گیری‌های مطلوب‌تر را برای افراد ذی‌نفع فراهم آورد. یکی از این فناوری‌های پیشرفته جاری در ارائه و استفاده از صورت‌های مالی، زبان قابل گسترش گزارشگری تجاری^۲ یا ایکس بی آر ال (XBRL) است (میرمجریان و شهشهانی، ۱۳۸۵).

گزارشگری مالی نه تنها برای تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران، بلکه برای رفع نیازهای اطلاعاتی همه ذی‌نفعان اهمیت دارد (Baker & Wallage, 2000). پیش‌بینی قطعی آینده گزارشگری مالی مشکل است، اما آنچه مسلم است، این است که گزارشگری مالی در حال تغییر و تحول می‌باشد و با به وجود آمدن زبان‌های کامپیوتری نظیر ایکس بی آر ال و ایکس ام ال (XML) و خانواده آنها، انقلابی در عرصه گزارشگری مالی به وقوع پیوسته است که احتمالاً دگرگونی‌های اساسی را در آینده‌ای نزدیک به همراه خواهد داشت.

در ادامه این مقاله، ابتدا ضرورت زبان گزارشگری تعاملی بیان می‌گردد، سپس نگاهی به مفاهیم و کاربردهای ایکس بی آر ال خواهیم داشت و به دنبال آن به نقش ایکس بی آر ال در گزارشگری مالی اشاره می‌شود. بخش پایانی، بخش نتیجه‌گیری است.

ضرورت زبان گزارشگری تعاملی

امروزه تحولات شگرفی در زمینه فناوری اطلاعات رخ داده و پیشرفت‌های آن فراگیر شده است، به طوری که روندهای دگرگونی را در زمینه‌های مختلف ایجاد کرده است. مهم‌ترین ویژگی‌های آن، سرعت زیاد در پردازش داده‌ها، دقت فوق‌العاده زیاد، سرعت بالای دسترسی به اطلاعات، به روز بودن، امکان مبادله الکترونیکی اطلاعات، کیفیت بالا، قیمت فوق‌العاده ارزان و روبه کاهش است؛ از طرفی حجم عملیات به شدت گسترش یافته و پیچیده‌تر شده است. با توجه به این

روش‌های امنیتی امروز شامل ترکیبی از شناسه‌های عبور، رمزهای عبور کاربران و امنیت نقطه به نقطه در سطح انتقال^۹ برای ارسال داده‌ها در اینترنت می‌باشد. دسترسی به تکنیک‌های کنترل مبتنی بر شناسه‌ها و رمزهای عبور کاربران می‌تواند پرونده‌ها یا داده‌ها را از دسترسی غیرمجاز محافظت کند اما نمی‌تواند صحت اطلاعات را تضمین نماید. امنیت نقطه به نقطه در سطح انتقال، برای ایمنی اطلاعاتی که بین چندین واسطه مبادله می‌گردد، یا رمزگذاری بخش‌های انتخاب شده از یک مجموعه اطلاعات، کافی نمی‌باشد. بنابراین، رویکردهای ایمنی جایگزینی برای جبران این محدودیت‌ها مورد نیاز هستند (Boritz & No, 2005).

کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) در ۱۶ مارس سال ۲۰۰۵، دستورالعمل نهایی^{۱۰} خود را به منظور تشویق مستقاضیان ثبت نام برای ارسال داوطلبانه اطلاعات صورت‌های مالی برحسب دلار، در سیستم گزارشگری ادگار (EDGAR)^{۱۱} و در قالب ایکس بی آر ال، منتشر کرد. پسری موروسو و ساتاچاریا (۲۰۰۸)، طی مقاله‌ای این موضوع را بررسی کردند که آیا داوطلبان ثبت^{۱۲} اطلاعات مالی در قالب ایکس بی آر ال، نظام راهبری شرکتی^{۱۳} برتر و عملکرد موثرتری نسبت به بقیه هم‌ردیفان خود دارند؟

آنها متغیرهای مربوط به ساختار شرکت، بازار و عملکرد را مورد بررسی قرار دادند و به این نتیجه رسیدند که نظام راهبری شرکت به طور مثبت و معنی داری با تصمیم شرکت برای بایگانی^{۱۴} داوطلبانه اطلاعات مالی در قالب ایکس بی آر ال، در ارتباط است. همچنین، عامل‌های عملکرد موسسه، شامل نقدینگی و اندازه شرکت نیز با تصمیم برای بایگانی زودتر و داوطلبانه ایکس بی آر ال، در ارتباط است.

مفاهیم و کاربردها

ایکس بی آر ال زبانی برای ارتباط الکترونیکی داده‌های مالی و تجاری است که گزارشگری تجاری در سراسر جهان را دگرگون ساخته است. ایکس بی آر ال منافع زیادی در تهیه، تجزیه و تحلیل و ارتباط اطلاعات تجاری فراهم می‌کند که شامل صرفه‌جویی عمده در بهای تمام شده، کارایی بیشتر، بهبود دقت و صحت و قابلیت اعتماد برای عرضه یا استفاده از همه داده‌های مالی می‌شود. ایکس بی آر ال می‌تواند در

قابل گسترش (XML)^{۱۵}، روشی را برای برچسب‌زنی اطلاعات مالی فراهم می‌کند که باز یافت و تعیین خودکار محل اطلاعات را تا حد زیادی بهبود می‌بخشد و راه‌حل‌های تکنیکی برای کشف منبع و مشکلات شناخت نشان فراهم می‌آورد. اما اگر هر شرکت برای ایجاد نشان‌های خود برای برچسب‌زنی آزاد بود، آنگاه جستجوی اطلاعات مالی فقط به صورت حاشیه‌ای توسعه می‌یافت. پیشرفت اخیر، به وسیله کنسرسیومی به رهبری انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)^{۱۶} صورت پذیرفته است که آغازی برای گسترش گزارشگری تجاری ویژه، براساس شبکه گسترده و مبتنی بر ایکس ام ال می‌باشد. گزینش گسترده ایکس بی آر ال به این معنی است که انسان‌ها و ابزار نرم‌افزاری هوشمند، هر دو می‌توانند در انتشار اطلاعات مالی در شبکه گسترده، با درجه دقت و قابلیت اعتماد بالا عمل کنند. ایکس بی آر ال، فرصت‌های تحقیقاتی غنی، شامل رده‌بندی‌های جدید، حسابداری مبتنی بر داده، قابلیت اطمینان صورت مالی، ابزار هوشمند، تعامل بشر و رایانه، دلایل گزینش و انتخاب، گزینش جهانی و غیره را فراهم می‌کند (Debreceeny & Gray, 2001).

بسیاری از شرکت‌ها تلاش می‌کنند تا قدرت اطلاعات مالی را با ایجاد مراکز اطلاع‌رسانی اینترنتی شرکتی افزایش دهند تا اطلاعاتی برای کارکنان، سرمایه‌گذاران و تحلیلگران مالی فراهم کنند. زبان گزارشگری تجاری قابل گسترش برای فراهم نمودن ابزار کارا و موثر تهیه و تبادل اطلاعات مالی توسط کاربران در اینترنت، ایجاد شده است. زبان گزارشگری اطمینان بخش قابل گسترش (XARL)^{۱۷} نیز بدین علت طراحی شده است که تهیه‌کنندگان گزارش را از صحت اطلاعات منتشر شده در اینترنت مطمئن سازد و کاربران و شرکت‌ها را جهت ایجاد اطمینان تضمین شده در چنین اطلاعاتی، کمک کند. ایکس بی آر ال عضوی از خانواده زبان‌های مبتنی بر ایکس ام ال یا زبان علامت‌گذاری قابل گسترش است که استاندارد دی جهت تبادل الکترونیکی داده‌ها بین موسسات تجاری در اینترنت می‌باشد.

خدمات ایکس آر بی ال و ایکس آر ال مبتنی بر روش‌های مبادله پیام‌های اینترنتی می‌باشند. اینترنت به طور طبیعی ناامن است. بدون امنیت لازم، قدرت واقعی این خدمات گزارشگری، به طور کامل بروز نخواهد کرد.

گزارشگری مالی و ایکس بی آر ال

ایکس بی آر ال، اقتباس حرفه مالی از ایکس ام ال برای گزارشگری مالی می باشد. همه داده های مالی، با برچسب هایی که آنها را به عنوان دارایی، سرمایه، سود و غیره از هم متمایز می کند، مشخص می شوند. بنابراین، کاربران به آسانی می توانند داده ها را توسط برچسب هایی نظیر وجه نقد، پیدا کرده، استخراج کنند و یا انتقال دهند و با استفاده از روش های تحلیلی، تجزیه و تحلیل کنند (Boritz & No, 2005). گزارشگری مالی، نه تنها برای تصمیم گیری سرمایه گذار، بلکه برای رفع نیازهای اطلاعاتی همه ذی نفعان اهمیت دارد (Baker & Wallage, 2000).

ایکس بی آر ال منافع عمده ای را در همه مراحل تجزیه و تحلیل و گزارشگری تجاری ارائه می کند. این منافع، شامل کاهش بهای تمام شده، سرعت عمل، عملیات خودکار، اعتمادبخشی و بررسی دقیق تر داده ها، بهبود فرایندها، تجزیه و تحلیل پیشرفته، کیفیت بالاتر اطلاعات و تصمیم گیری می باشد. ایکس بی آر ال، تهیه کنندگان و استفاده کنندگان داده های مالی را قادر می سازد تا از فرایندهای دستی هزینه بر که عموماً شامل مقایسه زمان مصرف شده و جمع آوری و ثبت دوباره داده ها می باشد، دوری کنند. آنها قادر می شوند به کمک نرم افزاری که اطلاعات را صحیح و معتبر می سازد، تلاش خود را بر تجزیه و تحلیل متمرکز سازند. به عنوان مثال، پژوهشگران می توانند استخراج اطلاعات خاصی را که در گذشته ممکن بود ساعت ها به طول انجامد، با ایکس بی آر ال در کسری از ثانیه انجام بدهند. این منافع شامل همه آن کسانی است که داده های موسسه تجاری را دریافت می نمایند؛ یعنی شامل دولت ها، قانونگذاران، سازمان های اقتصادی، بازارهای بورس، مؤسسات اطلاعات مالی و نظایر آن کسانی که آنها را تهیه یا استفاده می کنند (شامل حسابداران، حسابسان، مدیران موسسه، تحلیلگران مالی، سرمایه گذاران و اعتباردهندگان). از جمله کسانی که از مزیت ایکس بی آر ال برخوردار می شوند، فروشندگان نرم افزار حسابداری، صنایع خدمات مالی، موسسات ارتباطات سرمایه گذار و صنعت فناوری اطلاعات هستند. استفاده از ایکس بی آر ال، استاندارد کردن اجباری گزارشگری مالی را ایجاب نمی کند؛ ۴۱ برعکس، زبان قابل انعطافی است که پشتیبانی همه جنبه های

سطح بسیار وسیعی از داده های مالی و تجاری به کار رود. از بین کاربردهای متعدد، ایکس بی آر ال می توان به موارد زیر اشاره کرد:

- گزارشگری مالی داخلی و خارجی شرکت.
- گزارشگری موسسه تجاری برای انواع بازارسان، شامل مودیان مالیاتی، بانک های مرکزی و دولت ها.
- تکمیل گزارش ها و تقاضای وام و تعیین ریسک اعتبار.
- تبادل اطلاعات بین بخش های دولتی یا بین موسسات دیگر، نظیر بانک های مرکزی.
- تهیه روشی استاندارد برای توصیف اسناد حسابداری فراهم شده توسط نهادهای رسمی.
- طیف گسترده ای از داده های مالی و آماری که نیاز به ذخیره، تبادل و تجزیه و تحلیل دارند.

ایکس بی آر ال عضوی از خانواده زبان های مبتنی بر ایکس ام ال یا زبان علامت گذاری قابل گسترش است که یک استاندارد برای تبادل الکترونیکی داده های بین موسسات تجاری در اینترنت می باشد. در ایکس ام ال، برچسب های شناسایی برای اقلام داده ها به کار می روند. در نتیجه، داده ها می توانند به صورت کارا توسط نرم افزار رایانه ای، پردازش شوند (www.xbrl.org).

ایکس بی آر ال یک برنامه استاندارد برای حذف کردن ساختار و اصطلاحات ناسازگار و یک روش جاری در فناوری است که به عنوان زبان گزارشگری واحد تجاری مورد استفاده قرار می گیرد و قابلیت گسترش دارد. در ایکس بی آر ال، چارچوب و استانداردهای مربوط به گزارشگری در نرم افزارهای مربوط طراحی می شود تا اطلاعات مربوط به واحد تجاری را برای گزارشگری الکترونیکی پردازش و عرضه کند. از آنجا که ایکس بی آر ال براساس اصول ایکس ام ال است، این مزیت را دارد که داده ها به صورت خودتشریحی باشند. به همین دلیل، ایکس بی آر ال تنها ساختار داده ها را برای گزارشگری، ارزیابی و تشریح می کند تا بتواند ساختار و مراحل گزارشگری تجاری را به صورت نمودار نشان دهد و از این طریق می تواند با سرعت بالایی داده های تجاری را ارزیابی، تبدیل، جستجو، خلاصه و تجزیه و تحلیل نماید و برای بخش های سازمانی و استفاده کنندگان مختلف، گزارش کند (بزرگ اصل و ولی پور، ۱۳۸۵).

نتیجه‌گیری

در حال حاضر، بسیاری از شرکت‌ها در تلاش هستند تا قدرت اطلاعات مالی را با استفاده از اینترنت افزایش دهند. آنها با ایجاد شبکه اطلاع‌رسانی داخلی^{۱۵} و اتصال آن به اینترنت، مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی شرکتی ایجاد می‌کنند تا ذی‌نفعان بتوانند از اطلاعات مالی آنها استفاده نمایند. استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی، می‌توانند به آسانی و به موقع هر اطلاعاتی که نیاز داشته باشند، به دست آورند. با این حال، این اطلاعات باید برای تجزیه و تحلیل کاربران جستجوکننده، مجدداً ثبت، جدا یا الحاق شوند. این به آن دلیل است که برای توصیف داده‌های گزارشگری تجاری، هیچ شکل پذیرفته شده عمومی مرسوم نیست. زبان گزارشگری تجاری قابل گسترش برای غلبه بر این محدودیت‌ها و فراهم نمودن ابزار کارا و موثر تهیه و تبادل اطلاعات مالی در سراسر اینترنت، برای کاربران ایجاد شده است. زبان گزارشگری اطمینان‌بخش قابل گسترش نیز ایجاد شده است تا تهیه‌کنندگان گزارش را قادر سازد از درستی چنین اطلاعاتی اطمینان حاصل کنند و کاربران و شرکت‌ها را در شناسایی اعتماد تضمین شده در آن، کمک کنند. بدین ترتیب، ایکس بی آر ال و ایکس آ آر ال هر دو با هم می‌توانند یک روش استاندارد برای تهیه، انتشار و تبادل اطلاعات مالی را فراهم نموده و همچنین در مورد صحت اطلاعات توزیع شده در سراسر اینترنت، اطمینان لازم را ایجاد نمایند (Boritz & No, 2005).

با اذعان به موارد بالا، افق تازه و موج جدیدی که در طی سال‌های اخیر در زمینه گزارشگری مالی و تجاری به وجود آمده است، ایجاب می‌کند که هر چه زودتر در جهت پیوستن به این موج عظیم فناوری، مفاهیم و دستاوردها و ابزار جدید را شناسایی و به کار بندیم تا بتوانیم در عرصه رقابت بین‌المللی موفق بوده و از قافله توسعه عقب نمانیم. همچنین، ضروری می‌نماید که دست‌اندرکاران حرفه حسابداری در ایران نیز همگام با توسعه فناوری‌های جدید، روند گزارشگری مالی را به سمت فناوری‌های روز دنیا سوق دهند.

رایج گزارشگری در کشورها و صنایع مختلف را در نظر دارد. ایکس بی آر ال، مفاهیم ذاتی قابل بسطی است که می‌تواند در رویارویی با الزامات تجاری ویژه، حتی در سطح سازمان‌های کوچک، تعدیل شود. با گزینش کامل ایکس بی آر ال، شرکت‌ها می‌توانند جمع‌آوری داده‌ها را به صورت خودکار انجام دهند. برای مثال، به کمک سیستم‌های حسابداری گوناگون می‌توان داده‌های بخش‌های متفاوت شرکت را به طور سریع، ارزان و کارا گردآوری کرد. زمانی که اطلاعات در شکل بندی ایکس بی آر ال جمع‌آوری شود، انواع متفاوت گزارش‌ها با استفاده از زیرمجموعه‌های متنوع داده‌ها، با کمترین زحمت و کوشش تولید می‌شوند. برای مثال، بخش تامین مالی شرکت می‌تواند به طور سریع و قابل اعتمادی، گزارش‌های مدیریت داخلی، صورت‌های مالی عمومی، مالیات و دیگر پرونده‌های قانونی، همچنین گزارش‌های معتبر برای وام‌دهندگان را فراهم نماید. بدین ترتیب، نه تنها کنترل داده‌ها می‌تواند به طور خودکار صورت پذیرد، زمان آن کاهش یابد و اشتباهات آن کم شود، بلکه می‌توان داده‌ها را به منظور دقت و صحت آن، توسط نرم‌افزار کنترل کرد (www.xbri.org).

یکی از وظایف قانونی که در تمام کشورها برای شرکت‌ها وجود دارد، فراهم نمودن اطلاعات مالی و حسابداری برای بررسی عموم است. اما این الزام برای ارتباط با سرمایه‌گذار، از طریق اطلاع‌رسانی اینترنتی به وجود نیامده است. در بسیاری از موارد، هر نوع افشا و گزارشگری اینترنتی به صورت داوطلبانه از سوی شرکت‌ها انجام گرفته است (Rowbottom et al., 2005).

سرمایه‌گذاران اغلب از اینترنت برای کسب اطلاعات در خصوص سرمایه‌گذاری فعلی استفاده می‌کنند (Davis et al., 2003). گزارشگری مالی اینترنتی ممکن است شفافیت افشای اطلاعات مالی را افزایش دهد، زیرا نحوه ارائه گزارشگری شرکت‌ها را به صورت بنیادین توسعه داده است (Kelton & Yang, 2008). این عامل، تضاد منافی را که بین مدیران و سرمایه‌گذاران وجود دارد، کم می‌کند. در نتیجه، هزینه‌های نمایندگی و هزینه‌های سرمایه‌را کاهش و ارزش شرکت را افزایش می‌دهد (Debreceeny et al., 2002).

- 7- Davis, C.E., Clements, C., Keuer, W.P., **Web-Based Reporting: A Vision for the Future**, Strategic Finance, pp. 45-49, 2003, Available Online at: <http://www.Science Direct.com>
- 8- Debreceeny, R., Gray, G. L., **The Production and Use of Semantically Rich Accounting Reports on the Internet: XML and XBRL**, International Journal of Accounting Information Systems, Vol. 2, Issue I, 2001, pp. 47-74, Available Online at: <http://www.ScienceDirect.com>
- 9- Debreceeny, R., Gray, G.L. Rahman, A., **The Determinants of Internet Financial Reporting**, Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 21, 2002, pp. 371-394, Available Online at: www.elsevier.com/locate/jaccpubpol
- 10- Kelton, A. S., Yang, Y., **The Impact of Corporate Governance on Internet Financial Reporting**, Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 27, 2008, pp. 62-87, Available Online at: <http://www.ScienceDirect.com>
- 11- Premuroso, R. F., Bhattacharya, S., **Do Early and Voluntary Filers of Financial Information in XBRL Format Signal Superior Corporate Governance and Operating Performance?** International Journal of Accounting Information Systems, Vol. 9, 2008, pp.1-20, Available Online at: <http://www.ScienceDirect.com>
- 12- Rowbottom, N., Allam, A. and Lymer, A., **An Exploration of the Potential for Studying the Usage of Investor Relations Information Through the Analysis of Web Server Logs**, International Journal of Accounting Information Systems, Vol. 7, 2005, Available Online at: <http://www.ScienceDirect.com>
- 13- www.xbrl.org

- 1- World Wide Web
- 2- Extensible Business Reporting Language
- 3- Website
- 4- The Resource Discovery Problem
- 5- The Attribute Recognition Problem
- 6- Extensible Markup Language
- 7- American Institute of CPA
- 8- Extensible Assurance Reporting Language
- 9- Transport-level, point-to-point security
- 10- Final Rule 33-8529
- 11- Electronic Data Gathering Analysis and Retrieval
- 12- Filers
- 13- Corporate Governance
- 14- Filing
- 15- Intranet

منابع:

- ۱- اعتمادی، حسین، الهی، شعبان، حسن آقایی، کامران، بررسی تاثیر فناوری اطلاعات بر ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری، فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دانشکده مدیریت دانشگاه تهران، سال ۱۳، صص ۳-۲۴، ۱۳۸۵
- ۲- بزرگ‌اصل، موسی؛ ولی‌پورکنی، جمال، آشنایی با مفاهیم و کاربرد زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر، فصلنامه حسابداری رسمی، جامعه حسابداران رسمی ایران، سال ۳، شماره ۸ و ۹، صص ۸۳-۹۰، ۱۳۸۵
- ۳- عزیززاده، طاهره، فناوری‌های جدید و نقش آن در احیای سنت نبوی، مجموعه مقالات همایش پیامبراعظم (ص) اسوه حسنه، برگزارکننده: دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهر مجلسی، انتشارات طوبی نصف جهان، چاپ اول، صص ۱۰۵-۱۱۸، ۱۳۸۵
- ۴- میرمجبریان، حمید؛ شهبانی، سیدمحمدحسن، کارایی تصمیم‌گیری در گزارشگری مالی در محیط شبکه گسترده جهانی، فصلنامه حسابرس، انتشارات سازمان حسابرسی، سال ۸، شماره ۳۵، صص ۳۷-۴۵، ۱۳۸۵
- 5- Baker, C. R., Wallage, P., **The Future of Financial Reporting in Europe: It's Role in Corporate Governance**, The International Journal of Accounting, Vol. 35, No. 2, pp. 173-187, 2000, Available Online at: <http://www.ScienceDirect.com>
- 6- Boritz, E., No, W.G., **Security in Xml-Based Financial Reporting Services on the Internet**, Journal of Accounting and Public Policy, Vol 24, Issue 1, pp. 11-35, Available online at: <http://www.ScienceDirect.com>

تسلیم

آقای اریاب سلیمانی

عضو هیئت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران
مصیبت وارده را به شما تسلیم عرض نموده و
برایتان صبر و بردباری آرزو مندیم.
انجمن حسابداران خیره ایران