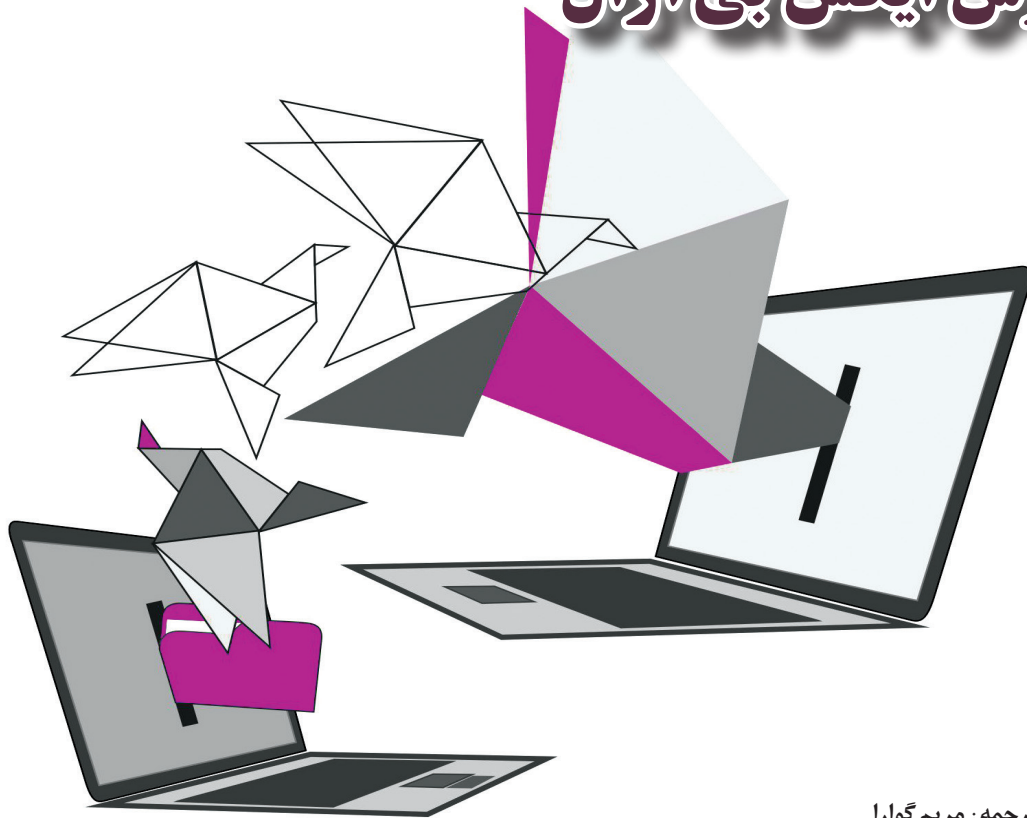


# تأثیر چارچوب رویه‌های گزارشگری مالی بر پذیرش ایکس بی آرال



ترجمه: مریم گوارا  
B. Reisinger

## مروری بر منابع

مقاله ژو و وو (Zhu & Whu, 2011)، هدف استانداردهای داده‌ها را فراهم کردن امکان مقایسه عناصر داده‌ها در صورتهای مالی مختلف دانسته است. به همین منظور، کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات متحده آمریکا<sup>۱</sup> (که از این پس آن را به اختصار کمیسیون می‌نامیم)، طرح داوطلبانه داده‌های تعاملی<sup>۲</sup> خود را در سال ۲۰۰۵ آغاز کرد. این طرح، پذیرفته‌شدگان در کمیسیون را تشویق می‌کرد تا اسناد خود را در قالب زبان گزارشگری تجاری توسعه‌پذیر<sup>۳</sup> که به آن ایکس بی آرال (XBRL) نیز گفته می‌شود، به عنوان گزارش‌های دوره‌ای به ثبت برسانند (Premuroso & Bhattacharya, 2008). بعدها، در سال

۲۰۰۹ کمیسیون استفاده از ایکس بی آرال را به عنوان استاندارد الزامی ثبت اسناد الکترونیک، آغاز کرد (SEC, 2009). این کمیسیون، با انجام این کار، پذیرش پایدار ایکس بی آرال از سوی شرکت‌های امریکایی پذیرفته‌شده در بورس را افزایش داد. در نتیجه، اتحادیه‌های محلی متعددی در سرتاسر جهان در حال پذیرش و به‌کارگیری ایکس بی آرال هستند.

بدین ترتیب، طی دهه گذشته، ایکس بی آرال یکی از حوزه‌های تحقیق‌های بارور و سازنده بوده است (Alles & Debreceeny, 2012). بالدوین و ترینکل (Baldwin & Trinkle, 2011) به‌دقت به بررسی تأثیرهای ممکن و احتمالی ایکس بی آرال بر

نشان می‌دهد که به‌کارگیری اجباری ایکس‌بی‌آرال، امکان می‌دهد که دسترسی و قابلیت استفاده داده‌های مالی، بهبود یابد که این به نوبه خود، به تحلیل‌گران کمک خواهد کرد تا پیش‌بینی‌های معتبری ارائه کنند. همچنین، نتایج مطالعه‌ای که در سال ۲۰۱۳ به‌وسیله لیو و افرایل (Liu & O'Farrell, 2013) صورت گرفت، نشان داد که به‌کارگیری ایکس‌بی‌آرال به‌علت شفافیت بهتر و کیفیت بالاتر اطلاعات مالی، تأثیر مستقیمی بر دقت پیش‌بینی‌ها خواهد داشت.

در بحث به‌کارگیری داوطلبانه ایکس‌بی‌آرال، مطالعه‌ها و پژوهش‌های بیشتری صورت گرفته است. پری مروسو و بهاتاچاریا (Premuroso & Bhattacharya, 2008) به بررسی این موضوع پرداختند که آیا شرکت‌هایی که اطلاعات مالی خود را زودتر از موعد و به‌صورت داوطلبانه در قالب ایکس‌بی‌آرال به ثبت می‌رسانند، نسبت به شرکت‌های مشابه خود که این کار را نمی‌کنند، از راهبری شرکتی و عملکرد عملیاتی بهتری برخوردارند یا خیر؟ یافته‌های آنها نشان می‌دهد که به‌کارگیری زود هنگام و داوطلبانه ایکس‌بی‌آرال، نشانگر شفافیت شرکتی و راهبری شرکتی بهتری است که انتظار می‌رود در درازمدت، مزایای زیادی را برای این‌گونه شرکت‌ها به‌همراه داشته باشد. آنها همچنین دریافته‌اند که عوامل عملکرد شرکت، از جمله نقدینگی و اندازه شرکت، با تصمیم برای استفاده زود هنگام و داوطلبانه از ایکس‌بی‌آرال، ارتباط دارند (Premuroso & Bhattacharya, 2008). بنسن،

گزارشگری مالی در آینده پرداختند و یک میز گفتگوی **دلفی (Delphi)** راه انداختند. نظرسنجی دلفی، نشانگر آن است که **'ایکس‌بی‌آرال به احتمال زیاد بر شرکتها، گزارشگری مالی، استفاده‌کنندگان گزارشهای مالی و حسابرسی تأثیر خواهد گذاشت. محتمل‌ترین تأثیرهای ایکس‌بی‌آرال، این موارد را دربر می‌گیرد: افزایش دسترسی به گزارشهای مالی، رعایت ساده‌تر مقررات، افزایش قابلیت استفاده گزارشهای مالی، تسهیل گزارشگری مستمر، و ارتقای کارآمدی در تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاری و تجاری.'**

افزون بر این، **آلیز و پیچوکی (Alles & Piechocki, 2012)** بر قابلیت ایکس‌بی‌آرال به‌منظور ارتقای راهبری شرکتی تأکید کرده‌اند. نتایج مطالعه آنها بر کارهای مشابه گذشته، نشان می‌دهد که ایکس‌بی‌آرال ورود داده‌ها در زنجیره ارزش اطلاعات را افزایش داده است و داده‌های برجسته‌گذاری شده بسیار مناسبی را برای استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی، فراهم می‌آورد. در نتیجه، ایکس‌بی‌آرال از تصمیم‌گیری برتر پشتیبانی می‌کند (Alles & Piechocki, 2012).

در بحث پذیرش ایکس‌بی‌آرال، باید میان پذیرش اجباری و داوطلبانه تمایز قائل شد. پژوهش‌هایی در رابطه با احکام ایکس‌بی‌آرال صورت گرفته است. **کیم، لیم و نو (Kim, Lim & No, 2012)** تأثیر افشای اجباری ایکس‌بی‌آرال بر جنبه‌های مختلف محیط اطلاعات مالی را بررسی کرده‌اند. یافته‌های آنها نشان می‌دهد که ایکس‌بی‌آرال به‌وسیله افزایش شفافیت، ظرفیت لازم برای کاهش ریسک اطلاعاتی و نبود تقارن اطلاعات را فراهم می‌آورد. در نتیجه، یافته‌های آنها با این مفهوم همخوانی دارد که افشای ایکس‌بی‌آرال، از طریق افزایش شفافیت اطلاعات شرکتی، اطلاعات مرتبط با ارزش را برای بازار سرمایه فراهم می‌آورد.

**لیو، وانگ و یو (Liu, Wang & Yao, 2014)**، مزایای به‌کارگیری اجباری ایکس‌بی‌آرال در ایالات متحده آمریکا را بررسی کردند. نتایج آنها، ارتباط مستقیم میان کاربرد ایکس‌بی‌آرال و پوشش تحلیل‌گران و همچنین دقت پیش‌بینی تحلیل‌گران را نشان می‌دهند. این یافته‌ها

**ایکس‌بی‌آرال  
به‌وسیله افزایش شفافیت  
ظرفیت لازم برای  
کاهش ریسک اطلاعاتی و  
نبود تقارن اطلاعات را  
فراهم می‌آورد**

### کار تیجو و اسکوبار (Bonson, Cortijo & Escobar, 2009)

به تحقیق در این رابطه پرداختند که چرا برخی شرکتها به استفاده داوطلبانه از ایکس بی آرال روی می آورند؟ آنها برای این منظور، یک میز گفتگوی دلفی تشکیل دادند که نشان می داد شرکتها، از یک طرف، تمایل چندانی به استفاده از ایکس بی آرال ندارند؛ چرا که مشاهده قابلیت های ایکس بی آرال پیش از به کارگیری آن به صورت کامل، امر بسیار دشواری است و از طرف دیگر، شرکتها تشویق می شوند از ایکس بی آرال استفاده کنند؛ به این دلیل که این کار موضع گیری محکمی است که کمسیون به نفع ایکس بی آرال و سرمایه گذاری های مرتبط با آن اتخاذ کرده است و به نوبه خود، منجر به بهتر دیده شدن شرکت هایی شده است که پیش از این از ایکس بی آرال استفاده می کرده اند.

بر اساس این نظرسنجی، کسب دانش عمیق تر از ایکس بی آرال و همچنین شهرت و تصویر بهتر از شرکت، از جمله عوامل مهم در ارتباط با اجرای داوطلبانه این فناوری هستند. همچنین، این نظرسنجی نشان می دهد تا زمانی که ایکس بی آرال در ایالات متحده اجباری نبود، انتشار وسیع این فناوری نیز در سرتاسر ایالات متحده امکان پذیر نبود (Bonson, Cortijo & Escobar, 2009).

### راگوتمان (Ragothaman, 2012)، ارتباط میان

ویژگی های شرکت و شرکت هایی که ایکس بی آرال را داوطلبانه به کار می گیرند، تحلیل کرده است. نتایج مطالعه وی نشانگر آن است که نسبت قیمت سهم به سود (PE)، نسبت موجودی<sup>۴</sup> و تراکم ماشین آلات<sup>۵</sup> (هزینه های سیاستی)، در تمیز دادن میان شرکت هایی که ایکس بی آرال را به صورت داوطلبانه به کار می گیرند و شرکت هایی که از آن استفاده نمی کنند، مفیدند. انتظار می رود شرکت هایی که از توانایی رشد بالاتری برخوردارند، از افشاهای داوطلبانه استقبال کنند. این توانایی رشد، به وسیله نسبت قیمت سهام به سود، اندازه گیری و تعیین می شود. شرکت هایی که نسبت موجودی بالاتری دارند، پیچیده تر بوده و به لحاظ فناوری از تخصص و قابلیت بالاتری برخوردارند. در نتیجه، این شرکتها با احتمال بیشتری در فناوری های جدید سرمایه گذاری کرده و احتمال بیشتری دارد که به سراغ استفاده داوطلبانه از ایکس بی آرال بروند. راگوتمان همچنین نتایج پیشین در رابطه با اندازه شرکت را تأیید می کند.

شرکت هایی که به صورت داوطلبانه از ایکس بی آرال استفاده می کنند، نسبت به شرکت هایی که این کار را انجام نمی دهند، اندازه بزرگتری دارند.

همچنین، کایا (Kaya, 2014) به بررسی تأثیر چند ویژگی مختص شرکتها بر میزان افشای داوطلبانه در قالب ایکس بی آرال در شرکت های پذیرفته شده در بورس امریکا در سال ۲۰۰۸، پرداخت. نتایج وی تأیید می کنند که اندازه شرکت و میزان نوآور بودن شرکتها، ارتباط مستقیمی با میزان افشاهای کلی خواهند داشت. هایو، ژانگ و فانگ (Hao, Zhang & Fang, 2014)، به بررسی این موضوع پرداختند که آیا شرکت هایی که اطلاعات خود را به صورت داوطلبانه در قالب ایکس بی آرال ارائه می کنند، از هزینه سرمایه کمتری بهره مند می شوند یا خیر؟ مطالعه آنها نشان داد شرکت هایی که داوطلبانه از ایکس بی آرال استفاده می کنند، هزینه سرمایه سهامداران آنها به طور متوسط، کاهش می یابد. در نتیجه، نتایج پژوهش آنها شواهدی را در رابطه با پیامدهای اقتصادی به کارگیری ایکس بی آرال نشان می دهند.

با این حال، مقاله های موجود همچنان نشان می دهد که اجرای اجباری موفقترین روش برای تثبیت ایکس بی آرال به عنوان یک استاندارد است. فلدن (Felden, 2011)، این بحث را مطرح می کند که تا به امروز، انتشار وسیع ایکس بی آرال هرگز در چارچوبی داوطلبانه در هیچ کشوری رخ نداده است.

کوردری، فولر و مصطفی (Cordery, Fowler & Mustafa, 2011) دریافته اند که شرکتها ممکن است توان رقابتی خود در بازار را با استفاده از ایکس بی آرال افزایش دهند؛ اما در نهایت، تمایل چندانی به استفاده از آن ندارند. بدین ترتیب، این طور نتیجه گرفتند که دولت و مقررات گذاران باید ایکس بی آرال را به شرکتها و سازمانها «تحمیل» کنند (Cordery, Fowler & Mustafa, 2011).

بر اساس بررسی ینگ چان و باوها (Yingchun & Baohua, 2010)، تحقیق در رابطه با ایکس بی آرال و همچنین استفاده از آن در چین، هنوز در سطحی پایینتر از امریکا یا اروپا قرار دارد و می توان نتیجه گرفت چین نیازمند فشار دولت برای افزایش استفاده از فناوری ایکس بی آرال است. البته، برای بهبود کیفیت افشای گزارشگری مالی در

**شرکتها باید اطلاعات زیادی  
در رابطه با ایکس بی آرال و کاربرد آن  
در اختیار داشته باشند  
چراکه اگر مزایای ایکس بی آرال را  
درک نکنند  
تمایلی به استفاده از آن  
نخواهند داشت**

ممکن است نقش مهم و تعیین کننده‌ای در افزایش آگاهی شرکتها از ایکس بی آرال و کارکردهای آن داشته باشند. نتایج پژوهشها نشان می‌دهد که فقدان آگاهی و درک از ایکس بی آرال، مانعی جدی است که جلوی اجرای موفقیت آمیز ایکس بی آرال را می‌گیرد. مطالعه مقاله‌های مختلف به وسیله گرنینگ، فلدن و پیچوکی (Graning, Felen & Piechocki, 2011)، نشان می‌دهد که شرکتها با اندازه متوسط، دانش و اطلاعات کافی درباره ایکس بی آرال ندارند. در نتیجه، همانطور که پیشتر اشاره شد، مقررات گذارانی همچون کمیسیون، نقش مهمی در ترویج اجرای ایکس بی آرال ایفا می‌کنند.

**پینسکر** (Pinsker, 2003)، میزان آگاهی از ایکس بی آرال در حرفه حسابرسی را موشکافانه بررسی کرده است. وی در امریکا از حسابداران و حسابرسان نظرسنجی کرد. براساس نتایج به دست آمده، تجربه و دانش لازم در رابطه با استفاده از ایکس بی آرال در حسابرسی و حسابداری وجود ندارد. افزون بر این، این نظرسنجی نشان می‌دهد که پاسخ دهندگان، مزایای ایکس بی آرال را درک نکرده‌اند (Pinsker, 2003).

اینترنت، پشتیبانی از شرکتها، نرم‌افزاری، مؤسسه‌های حسابداری، رسانه‌های جدید و دیگر صنایع، از اهمیت و ضرورت بسیار زیادی برخوردار است (Yingchun & Baohua, 2010).

**چن** (Chen, 2012) به منظور بررسی اجرای ایکس بی آرال به وسیله دولت الکترونیک با هدف افزایش کارایی و شفافیت در اطلاعات تجاری و مالی، یک مطالعه موردی مقایسه‌ای انجام داد. نمونه آماری اش شامل این موارد بود: اطلاعات پروژه داده‌های تعاملی کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا، **پروژه دانشنامه ملی هلند**، **پروژه گزارشگری مالی استاندارد (SBR)** استرالیا و گزارشگری تجاری سنگاپور. نتایج این مطالعه موردی بر اهمیت همراستایی راهبردی و هدفهای برنامه به منظور دستیابی به کارایی و شفافیت اطلاعاتی، تأکید دارد. یکی دیگر از یافته‌ها، این است که ایجاد یک طرح تشویقی برای به کارگیری ایکس بی آرال از اهمیت زیادی برخوردار است. افزون بر این، توصیه می‌شود به منظور مدیریت اجرای موفقیت آمیز، از راهبرد تدریجی استفاده شود. در نتیجه، پروژه‌های آزمایشی، همکاریهای تنگاتنگ با ذینفعان و اجرای مرحله به مرحله بسیار مفیدند (Chen, 2012).

بنسون و همکاران (۲۰۰۹) به تحلیل این موضوع پرداختند که چطور می‌توان ایکس بی آرال را به دو شیوه اجباری و داوطلبانه به شکلی موفق به اجرا در آورد. تحقیق آنها نشان می‌دهد که هر دو حالت به کارگیری اجباری و داوطلبانه ایکس بی آرال، مشکلات و دشواریهای خاص خود را دارند. هنگامی که بحث به اجرای داوطلبانه می‌رسد، شرکتها باید اطلاعات زیادی در رابطه با ایکس بی آرال و کاربرد آن در اختیار داشته باشند؛ چرا که اگر مزایای ایکس بی آرال را درک نکنند، تمایلی به استفاده از آن نخواهند داشت. در مقابل، اگر کاربرد ایکس بی آرال اجباری باشد، احتمال زیادی وجود خواهد داشت که بیشتر شرکتها، آگاهی چندانی از فرصتها و مزایای استفاده از داده‌های ایکس بی آرال به دست نیاورند. به دلیل همین فقدان آگاهی، شرکتها قابلیت استفاده صد درصدی از مزایای این قالب را ندارند (Bonson et al., 2009). طبق یافته‌های بنسون و همکاران (۲۰۱۵)، نشریه‌های حسابداری

از آنجا که تحقیق در ایالات متحده، میزان بسیار پایین آگاهی و دانش از ایکس بی آرال را نشان داد، **نل و استین کمپ** (Nel & Steenkamp, 2008) یک نظرسنجی انجام دادند تا میزان آگاهی و درک از ایکس بی آرال در میان حسابداران خبره آفریقای جنوبی را بسنجند. براساس نتایج به دست آمده، بیشتر حسابداران خبره در آفریقای جنوبی، اطلاع چندانی از ایکس بی آرال ندارند و تنها تعداد کمی آن را درک می کنند. همچنین، براساس تحقیق **بایز** (Buys, 2008)، عامل اصلی بازدارنده از کاربرد گسترده ایکس بی آرال در آفریقای جنوبی، دانش محدود از ماهیت ایکس بی آرال و کارکردهای حقیقی آن است.

بنسون (۲۰۰۱) با بررسی و مطالعه مقاله‌های موجود، به بررسی نقش ایکس بی آرال در اروپا پرداخت. مطالعه وی نشان می دهد که به کارگیری **استانداردهای بین المللی حسابداری**<sup>۷</sup> و ایکس بی آرال، امکان ارائه اطلاعات مالی به شیوه‌ای هماهنگ و یکسان را فراهم می آورد و مبادله داده‌ها میان برنامه‌های نرم افزاری و همچنین تحلیل خودکار اطلاعات مالی را نیز تسهیل می کند. بنسون این طور نتیجه گیری می کند که به کارگیری استانداردهای بین المللی حسابداری و ایکس بی آرال، نقشی اصلی در توسعه **بازار سهام اروپا**<sup>۸</sup> ایفا خواهند کرد (Bonson, 2001). اتحادیه اروپا، با توجه به قانون، شرکت‌هایی را که در فهرست بورس اوراق بهادار اروپا به ثبت رسیده‌اند، ملزم می کند تا صورت‌های مالی تلفیقی خود را طبق **استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی**<sup>۹</sup> تهیه کنند. بنابر تحقیق **هانون** (Hannon, 2004)، دلیل اصلی برای تسریع به کارگیری ایکس بی آرال در اروپا، همگرایی آن با استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی است.

فلدن (۲۰۱۱)، ویژگی‌های استفاده از ایکس بی آرال در آلمان را بررسی کرد. این مطالعه نشان می دهد که هرچه گروه‌های اجتماعی که قدر ایکس بی آرال را می دانند، تأثیر بیشتری در داخل شرکت داشته باشند، احتمال به کارگیری ایکس بی آرال در آن شرکت بیشتر خواهد بود. عواملی که از به کارگیری ایکس بی آرال جلوگیری می کند، عبارتند از: هزینه، پیچیدگی و نبود فشار ناشی از حضور رقبا. بنابر نتایج، به منظور دستیابی به استفاده گسترده از ایکس بی آرال، به کارگیری ایکس بی آرال

باید اجباری شود (Hannon, 2004).

**دان و همکاران** (Dunne et al., 2013) با استفاده از یک نظرسنجی، به بررسی میزان گسترش ایکس بی آرال در انگلستان پرداختند. جامعه نمونه آنها شامل حسابداران شاغل در سازمان، کارشناسان مالیاتی، حسابرسان و استفاده‌کنندگان گزارش‌های شرکتی بود. در زمان انجام این تحقیق، هیچ یک از پاسخ‌دهندگان شاغل در سازمان، صورت‌های مالی سازگار با ایکس بی آرال تهیه نمی کرد و فقط ۵ درصد پاسخ‌دهندگان اعلام کردند که در داخل شرکت خود درباره ایکس بی آرال بحث و تبادل نظر کرده‌اند. تمامی گروه‌های ذینفع، از ایکس بی آرال هیچ اطلاعی نداشتند. همچنین، این نظرسنجی به بررسی عواملی پرداخته است که مانع از به کارگیری ایکس بی آرال در شرکتها می شوند. گروه‌های ذینفع فکر می کنند ایکس بی آرال ممکن است بسیار مفید باشد؛ ولی اجرای این استاندارد بیشتر اوقات به دلیل زمان و تلاش مورد نیاز برای یادگیری آن، هزینه‌های نرم افزاری و احساس بی نیازی به آن، نادیده گرفته می شود. افزون بر این، نتایج نشان می دهد که بیشتر ذینفعان، همچنان از مزایای ایکس بی آرال غافل بوده و فکر می کنند این مسئله ارتباطی با آنها ندارد. توسعه پیش بینی شده برای استفاده از ایکس بی آرال، تاکنون به خوبی پیش نرفته است. با توجه به این نتایج، به نظر می رسد که تنها راه حل ممکن برای ترویج استفاده از ایکس بی آرال این باشد که دولت‌ها و مقررات‌گذاران، ایکس بی آرال را اجباری کنند (Dunne et al., 2013).

**تروشانی، پارکر و لیمر** (Troshani, Parker & Lymer, 2015) به بررسی فرایند نهادینه شدن ایکس بی آرال در بریتانیا پرداخته‌اند. آنها دریافتند که هر چند اقدامهای اولیه‌ای در راستای توسعه ایکس بی آرال به وسیله کنسرسیوم محلی **ایکس بی آرال در انگلستان** (XBRL UK) انجام شده، عضویت شرکتها و نقش آفرینان سازمانی در این کنسرسیوم بسیار محدود مانده است؛ در عوض، مداخله مقرراتی در رابطه با به کارگیری آن، ضروری بوده است.

**کووارووا-سمیسک و پلگرینی** (Kovarova-Simecek & Pellegrini, 2016) با استفاده از نظرسنجی، وضعیت گسترش و به کارگیری ایکس بی آرال در میان شرکت‌های سهامی

بیشتر ذینفعان

همچنان از

مزایای ایکس بی آرال

غافل بوده و فکر می‌کنند

این مسئله ارتباطی با آنها ندارد

می‌یابد (Debreceeny et al., 2011). رانو، گوئو و هو (Rao, Guo & Hou, 2013) به دنبال آن بودند که دریابند چرا شرکتها به دانشنامه‌های استاندارد ایکس بی آرال الحاقیه می‌زنند و اطلاعات اضافه را به صورت داوطلبانه افشا می‌کنند و دلیل آنها برای این کار چیست؟ آنها دامنه‌ای را بررسی کردند که شرکت‌های چینی برای افشای اطلاعات مالی تفصیلی تر و عوامل معرفی شده راهبری شرکتی موجود در الحاقیه دانشنامه گزارشگری مبتنی بر ایکس بی آرال، به صورت داوطلبانه دانشنامه‌های استاندارد ایکس بی آرال را تعمیم می‌دهند. براساس نتایج این تحقیق، دامنه الحاقیه دانشنامه داوطلبانه در گزارش‌های ایکس بی آرال شرکت‌های چینی، بالاست. میزان چنین الحاقیه‌هایی، ارتباط مستقیمی با درصد مدیران مستقل، ترکیب سمت رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل، و اندازه شرکت دارد؛ همچنین، با اندازه مؤسسه حسابرسی هم مرتبط است. شرکت‌هایی که به وسیله «چهار مؤسسه بزرگ» حسابرسی، حسابرسی می‌شوند، به طور معمول میزان الحاقیه دانشنامه در آنها کمتر است (Rao, Guo & Hou, 2013).

براساس تحقیق کووارووا-سیمک و پلگرینی (۲۰۱۶)، رویکرد موسوم به داده‌های هم پیوند<sup>۱۰</sup> نیز روش جدیدی برای تعمیم و افزایش رسایی ایکس بی آرال از طریق غنی‌سازی آن با دیگر منابع و واژگان داده‌های استاندارد شده است. به عقیده آنها، رویکرد داده‌های هم پیوند، چشم

عام اتریش را بررسی کردند و به تحلیل عواملی پرداختند که پشتیبان و مانع استفاده یا استفاده نکردن از آن می‌شوند. براساس نتایج به دست آمده همانند دیگر کشورها، از یک طرف این شرکتها از لزوم گزارشگری مالی مبتنی بر گروه هدف و وجود ارتباطی قوی با استانداردهای فنی گزارشگری در آینده آگاهی دارند و از طرف دیگر، شرکت‌های اتریشی اغلب دچار فقدان اطلاعات در رابطه با ایکس بی آرال و آمادگی بسیار کم در به کارگیری الزام‌های فناورانه جدید هستند (Kovarova-Simecek & Pellegrini, 2016). به کارگیری داوطلبانه ایکس بی آرال به وسیله شرکتها، با تأخیر روبه‌رو شده و به ندرت طرح‌هایی برای اجرای ایکس بی آرال وجود دارند (Kovarova-Simecek & Pellegrini, 2016). در نتیجه، به طرح‌هایی برای ترویج استفاده از ایکس بی آرال نیاز است (Kovarova-Simecek & Pellegrini, 2016).

در مجموع، نتایج نشان می‌دهد که تاکنون در اروپا، ایکس بی آرال به یک استاندارد تبدیل نشده و مداخله مقرراتی، تاکنون نقشی اصلی در گسترش وسیع ایکس بی آرال ایفا کرده است.

بُعد جدیدی که دبرسنی و همکارانش (Debreceeny et al., 2011) شاهد آن بودند، این است که برخی شرکتها دامنه ثبت اطلاعات ایکس بی آرال را با اطلاعات اضافی گسترش می‌دهند. چنین کاری ممکن است برای گروه‌های مختلف ذینفع، پیامدهای مثبت یا منفی به همراه داشته باشد. دبرسنی و همکارانش (۲۰۱۱)، میزان اطلاعات الحاقی به مجموعه اسناد ثبت شده را به تفصیل تحلیل کردند. تحلیل آنها نشان می‌دهد که در بیشتر اوقات، اطلاعات الحاقی بی‌مورد و غیرضروری در زیرمجموعه اتفاق افتاده است. برای آنکه مصرف‌کنندگان اطلاعات امکان دسترسی مقرون به صرفه و سریع به داده‌های برچسب‌گذاری شده در اطلاعات ثبت شده را داشته باشند، کیفیت و قابلیت اطمینان دانشنامه پایه باید بالا باشد و اینکه فقط، مناسب‌ترین عناصر موجود در دانشنامه انتخاب شوند. اگر به دانشنامه، الحاقیه اضافه شده باشد، باید آن را به شکلی ساده قابل درک ساخت و برای آن، مستندهای مناسب فراهم کرد. در غیر این صورت، هزینه‌های مصرف‌کنندگان باز افزایش

بر بازار را بررسی کردند. براساس نتایج به دست آمده، کاهش هزینه‌های تجمیع داده‌ها برای سرمایه‌گذاران، به‌طور آشکار به مقصود مورد نظر، یعنی هموارسازی صحنه بازی اطلاعات، حداقل طی سالهای اولیه پس از پذیرش اجباری، دست نیافته است (Blankespoor, Miller & White, 2014). هرچند در این تحقیق، هیچ شواهدی از کاهش نبود تقارن اطلاعات طی سالهای اولیه پس از اجرای این مقررات یافت نشد، ولی شاید در سالهای آینده، با دسترسی بیشتر به فناوری، این مسئله تغییر کند (Blankespoor, Miller & White, 2014). **اودییز** (Oades, 2008) معتقد است که: «یکس بی آرال ممکن است سرعت دسترسی استفاده‌کنندگان از اطلاعات به داده‌های شرکتی را بالا ببرد؛ اما موجب نمی‌شود که این اطلاعات آگاهی‌بخشتر شوند.» در ارزیابی یکس بی آرال، این یافته‌ها باید مدنظر قرار داده شوند؛ زیرا با شواهد پژوهشی که بیشتر مزایای پذیرش اجباری یکس بی آرال به‌عنوان یک استاندارد را نشان می‌دهند، در تضادند. 

#### پانوشتها:

- 1- Securities and Exchange Commission (SEC)
- 2- Interactive Data Voluntary Program
- 3- Extensible Business Reporting Language (XBRL)
- 4- Inventory Ratio
- 5- Plant Intensity
- 6- Netherlands' Taxonomy Project (NTP)
- 7- International Accounting Standards (IASs)
- 8- European Stock Market
- 9- International Financial Reporting Standards (IFRSs)
- 10- Linked-data Approach

#### منبع:

Reisinger B., **XBRL in Progress-Financial Reporting Policy Framework and their Effects on the Adoption of XBRL**, [https://financial-communications.fhstp.ac.at/wp-content/uploads/2017/08/FFC\\_Beitrag\\_XBRL\\_policy\\_Reisinger\\_final.pdf](https://financial-communications.fhstp.ac.at/wp-content/uploads/2017/08/FFC_Beitrag_XBRL_policy_Reisinger_final.pdf), 2017

فناورانه بزرگی در سفارشی‌سازی گزارش‌های مالی براساس نیازهای متفاوت ذینفعان مختلف است. اگر با استفاده از فناوری داده‌های هم‌پیوند، بتوان داده‌های یکس بی آرال را به‌سادگی با مجموعه داده‌های باز ترکیب کرد، می‌توان مبنایی برای زیست‌بوم جهانی داده‌ها از اطلاعات مالی و تجاری متعامل، فراهم ساخت که این قابلیت را داشته باشد که از امکانات یکس بی آرال فراتر از نقش قانونی و افشاگرانه فعلی آن، استفاده کند. استفاده از یکس بی آرال در ترکیب با داده‌های باز، همچنان در مراحل اولیه قرار دارد (O'Riain, Curry & Harth, 2012).

نقدهای مختلفی هم علیه یکس بی آرال مطرح می‌شوند. **هولی و همکارانش** (Dhole et al., 2015) آثار مقررات یکس بی آرال کمیسیون بورس و اوراق بهادار بر مقایسه‌پذیری گزارشگری مالی را بررسی کردند. آنها با تجزیه و تحلیل مسائل، متوجه کاهش مقایسه‌پذیری صورتهای مالی پس از اجرای قوانین یکس بی آرال در ایالات متحده شدند. مقایسه‌پذیری صورتهای مالی هنگامی کمتر است که شرکتها از دانشنامه‌های الحاقی در ثبت اسناد یکس بی آرال خود استفاده می‌کنند.

براساس این تحقیق، مقایسه‌پذیری در اقلامی از صورتهای مالی کاهش می‌یابد که قضاوت‌های مهمتر حسابداری بر آنها تاثیر می‌گذارد (Dhole et al., 2015). **شان و تروشانی** (Shan & Troshani, 2016) براساس شواهد موجود از شرکتهای ثبت شده فعال در اقتصاد نوپدید چین، تأثیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و یکس بی آرال بر حق‌الزحمه‌های حسابرسی را ارزیابی کردند. براساس نتایج به دست آمده، یکس بی آرال رابطه معکوس بااهمیتی با حق‌الزحمه‌های حسابرسی دارد که برای شرکتهای بزرگتر، کمتر است. افزون بر این، نشان دادند که استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی، حق‌الزحمه‌های حسابرسی را برای تمامی شرکتها افزایش می‌دهد (Shan & Troshani, 2016). **بلنکسپور، میلر و وایت** (Blankespoor, Miller & White, 2014)، شواهد اولیه موجود درباره تأثیر مقررات یکس بی آرال