

صورت‌های مالی تلفیقی در قالب

ایکس‌بی‌آرال



THE BUSINESS REPORTING STANDARD

گزارشگری مالی مطابق با قالب واحد الکترونیکی اروپا

شرکت‌هایی که در بازارهای سرمایه اتحادیه اروپا (UN) پذیرفته شده‌اند و صورت‌های مالی تلفیقی خود را مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) و به‌گونه‌ای که از سوی اتحادیه اروپا به‌کارگرفته شده، ارائه می‌دهند، از ۱ ژانویه ۲۰۲۰ مکلف به ارائه گزارش در قالب ایکس‌بی‌آرال شدند.

سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا (ESMA)، سند قالب واحد الکترونیکی اروپا (ESEF) را در سال ۲۰۱۷ تصویب کرد که رهنمود اصول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی شرکت‌های پذیرفته‌شده از سال ۲۰۲۰ به بعد می‌باشد. الزام رسمی جدید که در ارتباط با تهیه و افشای اطلاعات مالی آرایه شده است، با هدف فراهم کردن امکان تحلیل و مقایسه‌پذیری آسانتر داده‌های گزارش‌شده در نظر گرفته شده است. با این حال، این امر مستلزم تطابق با فرایندهای گزارشگری، آموزش کارکنان و استقرار کلیه راه‌حلهای لازم فناوری برای افراد مسئول در تهیه صورت‌های مالی است.

داده‌های مالی باید مطابق با طرح‌های کم‌انعطاف و در قالب ایکس‌بی‌آرال ارائه شوند

زبان گزارشگری تجاری توسعه‌پذیر، یک قالب مبتنی بر زبان نشانه‌گذاری ابرمتنی (XHTML)، اما با اقلام استاندارد تعریف‌شده از صورت‌های مالی (دانشنامه‌ها)، با مدت زمان استاندارد و طراحی رایج است. ایکس‌بی‌آرال این امکان را فراهم می‌سازد تا صورت‌های مالی را در قالبی ذخیره کنیم که امکان خواندن سند را در هر مرورگر شبکه اینترنت بدون استفاده از هیچ نرم‌افزار اضافی، فراهم می‌کند.

- آیا اعضای گروه گزارشگر، مهارتهای کافی و همچنین زمان کافی برای اختصاص صحیح برچسبها به هریک از بخشهای صورتهای مالی را دارند؟

آموزش

متخصصان ایکس بی آر آل در موسسه های حسابداری از طریق آموزش، دانش و تجربه خود را در مورد اهمیت و تاثیر قالب واحد الکترونیکی اروپا به اشتراک می گذارند. آموزش، شناخت جامعی راجع به الزامهای جدید فراهم می آورد و می تواند پاسخهای احتمالی برای چالشهای مهمی باشد که به دنبال استقرار قالب جدید ایکس بی آر آل برای مطابقت گزارشگری با قالب واحد الکترونیکی اروپا ایجاد می شوند.

طراحی و اجرای فرایندها

کارشناسان ایکس بی آر آل در موسسه های حسابداری می توانند فرایند فعلی در تهیه صورتهای مالی تلفیقی را با به کارگیری روشهای همگام با تمرکز بر حوزه های مهم مبتنی بر الزامهای جدید قالب واحد الکترونیکی اروپا، بازنگری و نقاط ضعف در فرایندها و مناطقی که می توانند استانداردسازی و بهینه سازی شوند را شناسایی کنند. این کارشناسان طراحی اقدام اصلاحی و کنترل های داخلی مناسب و پشتیبانی از آنها را انجام خواهند داد تا این اطمینان پیدا شود که فرصتهای تعیین شده برای تهیه گزارش سالانه در قالب واحد الکترونیکی جدید، رعایت می شود.

بازنگاری و برچسب زنی صورتهای مالی تلفیقی

کارشناسان ایکس بی آر آل در موسسه های حسابداری می توانند به عنوان بخشی از فرایند بازنگاری، بخشهای مربوط به صورتهای مالی تلفیقی را با دانشنامه جدید قالب واحد الکترونیکی اروپا مطابق با الزامهایی که از ۱ ژانویه ۲۰۲۰ لازم الاجرا است، مطابقت دهند.

محصول نهایی، گزارشی است که اقلام بازنگاری شده صورتهای مالی تلفیقی با نشانگرها (برچسبها)ی مورد نیاز مطابق با مقررات جدید قالب واحد الکترونیکی اروپا را توصیف می کند.

موسسه های حسابداری می توانند به عنوان بخشی از خدمات برچسب زنی، پروژه برچسب زنی مطابق با الزامهای

در آینده گزارشهای ارائه شده در قالب

ایکس بی آر آل حسابرسی می شوند

نقش حسابرس در ارتباط با داده های جدید توسط کمیسیون اروپا در نظر گرفته شده و اصول قالب واحد الکترونیکی اروپا را به عنوان الزامهای قانونی موجود در محتوای بخشنامه حسابرسی اتحادیه اروپا در نظر می گیرد. این موضوع نشان می دهد که طی زمان، حسابرس باید با داده های گزارش شده مطابق با قالب واحد الکترونیکی، مواجه شود.

با این حال، کمیسیون همچنین اعلام کرده است که پیش از روشن شدن کامل موضع، باید کارهای بیشتری انجام گیرد. به ویژه، از کمیته ناظران حسابرسی اروپا (CEAOB) خواسته شده است که چگونگی انجام حسابرسیهای قالب واحد الکترونیکی اروپا در عمل را بررسی و در صورت لزوم، دستور عملهای لازم را ارائه کند.

برای اجرای الزامهای جدید قالب واحد الکترونیکی

اروپا آمادگی داشته باشید

الزامهای اجرایشده، الزامی برای تهیه اطلاعات جدید ایجاد نمی کند، بلکه تنها با تغییر قالب ثبت اطلاعات ارتباط دارد. نکته درخور توجه این است که اطلاعات موجود در هر دو قالب، توسط انسان و ماشین خواندنی خواهد بود. بنابراین، منطقی به نظر می رسد که اقدام شرکتها در زمینه تعدیل باید در وهله اول به عنوان اقدامی برای اطمینان از رعایت مقررات تلقی شوند.

تهیه گزارشهای سالانه، فرایندی پرهزینه و زمان بر است. الزامهای جدید نقطه شروع خوبی برای تحلیل رویه های موجود، شناسایی ذخایر احتمالی و بهینه سازی فرایندهای مربوط به تهیه صورتهای مالی است.

قبل از انجام هرگونه تغییر عملیاتی، پیاده سازی یا بهینه سازی صورتهای مالی سالانه که در حال حاضر تهیه می شود، سه پرسش اساسی باید مورد توجه قرار گیرد:

- آیا دانشنامه منتشر شده توسط سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا شفاف و قابل درک است؟

- چه تعداد از انحرافها از دانشنامه منتشر شده تاثیرگذار خواهد بود؟

- آیا می توان برچسبهای موجود در دانشنامه را به اقلام صورتهای مالی تلفیقی اختصاص داد؟

الزام جدید اتحادیه اروپا
در ارتباط با تهیه و افشای اطلاعات مالی
با هدف فراهم کردن امکان
تحلیل و مقایسه پذیری آسانتر
داده‌های گزارش شده در نظر گرفته شده است



گزارشگر ایکس بی آر ال

گزارشگر ایکس بی آر ال یک برنامه افزودنی به مایکروسافت ورد (MS Word) است و امکان برچسب‌زنی تک تک اقلام گزارش مالی را بر اساس برچسب‌های تعریف شده در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی فراهم می‌آورد. ویژگی‌های اصلی برنامه یادشده به شرح زیر است:

- برچسب‌زنی اقلام گزارش مالی براساس برچسب‌های دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که به وسیله دستور عمل‌های گام‌به‌گام و جستجوی پیشرفته برچسب پشتیبانی می‌شود؛

- امکان ایجاد الحاقیه‌ها به دانشنامه را فراهم می‌آورد؛

- اعتبارسنجی برچسب‌زنی براساس الزام‌های سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا در یک گزارش شفاف؛

- دربرگرفتن توضیحات و هشدارها؛

- گزارشی که اقلام علامت‌گذاری شده در گزارش و برچسب‌های اختصاص داده شده به آنها را خلاصه می‌کند که روند تایید را به طور درخور توجهی ساده می‌سازد؛

- تهیه و اعتبارسنجی گزارش در قالب ایکس بی آر ال؛

- پشتیبانی از دانشنامه در بسیاری از زبانها.

پانوشت:

1- Mapping

منبع:

• Consolidated Financial Statements in XBRL Format, <https://www.pwc.com>, 2021

قالب واحد الکترونیکی اروپا برای شرکت‌های خاص را تهیه کنند. این موسسه‌ها همچنین می‌توانند اعتبارسنجی پروژه برچسب‌زنی انجام شده توسط صاحبکاران را انجام دهند و به عنوان بخشی از این اعتبارسنجی، یک نمای کلی از داده‌های گردآوری شده را به منظور شناسایی هرگونه شکاف ارائه دهند. همچنین، آنها می‌توانند کیفیت داده‌ها را از نظر یکنواختی، کامل بودن و درستی، ارزیابی کنند.

استقرار ابزار - گزارشگر ایکس بی آر ال

گزارشگر ایکس بی آر ال برنامه‌ای است که توسط متخصصان تهیه شده و این امکان را فراهم می‌آورد که گزارشی با قالب ایکس بی آر ال و مطابق با الزام‌های قالب واحد الکترونیکی اروپا، تهیه شود.

موسسه‌های حسابداری به عنوان بخشی از روند استقرار، آموزش‌ها و کارگاه‌های آموزشی را برای اجراکنندگان و استفاده‌کنندگان از این ابزار، ارائه می‌دهند. همچنین، آنها می‌توانند خدمات برچسب‌زنی گزارشی را که صاحبکار تهیه کرده با استفاده از ابزار گزارشگر ایکس بی آر ال یا ابزاری که شرکت در اختیار دارد، انجام دهند.

افزون بر این، آنها می‌توانند با بررسی و مقایسه ابزار موجود در بازار، از روند انتخاب ابزار با هدف گزارشگری مطابق با ایکس بی آر ال، پشتیبانی کنند. مقایسه ابزار موجود با شاخص‌های معتبر، ویژگی‌های اصلی متمایز برای هر ابزار را نشان می‌دهد و مناسب بودن آن را برای نیازهای خاص شرکت ارزیابی می‌کند.