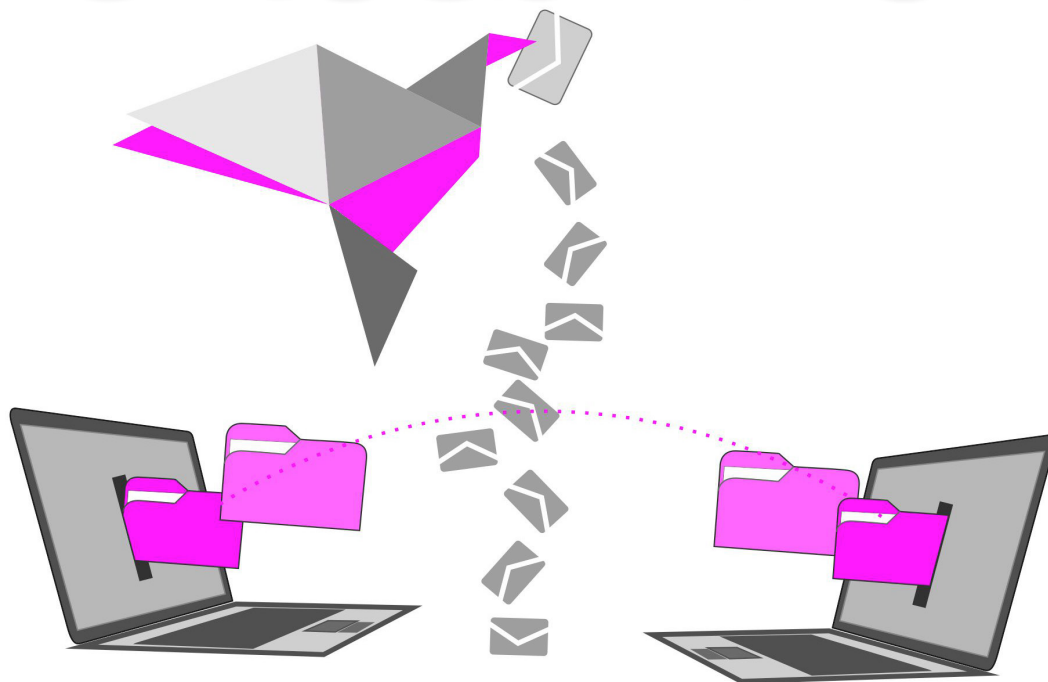


# مقررات پیشنهادی درباره ثبت پرونده داده‌های برچسب‌گذاری شده در قالب ایکس‌بی آرال متنی



## اظهار نظر انجمن حسابداران رسمی آمریکا

مایه خرسندی انجمن حسابداران رسمی آمریکا<sup>۱</sup> است که در خصوص مقررات پیشنهادی کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) برای ثبت پرونده داده‌های برچسب‌گذاری شده در قالب ایکس‌بی آرال متنی<sup>۲</sup> (مقررات پیشنهادی)، اظهار نظر کند. تلاش‌های رهبری کمیسیون را برای پیشنهاد مقرراتی که براساس آن، شرکت‌های فعال و صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک باید اطلاعات صورتهای مالی و خلاصه اطلاعات ریسک/ بازده صندوق سرمایه‌گذاری مشترک را در قالب ایکس‌بی آرال متنی ارائه دهند، ارج می‌نهیم. از هدفهای اصلاحیه‌های پیشنهادی که عبارتند از بهبود کیفیت اطلاعات افشاشده و فراهم کردن امکان جمع‌آوری به موقع و مقرون به صرفه اطلاعات در عین افزایش مطلوبیت داده‌های ایکس‌بی آرال، حمایت می‌کنیم.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا، بزرگترین انجمن حرفه‌ای دنیاست که نماینده حرفه حسابداری رسمی به حساب می‌آید و با بیش از ۴۱۸ هزار عضو در ۱۴۳ کشور، از سال ۱۸۸۷ مشغول خدمت در راستای منافع عمومی است. اعضای انجمن در حوزه‌های مختلفی از جمله صنعت و تجارت، حرفه حسابرسی، دولت، آموزش و مشاوره فعالیت می‌کنند. انجمن، استانداردهای

اخلاقی حرفه و استانداردهای حسابرسی برای شرکتهای خصوصی، سازمانهای غیرانتفاعی، دولت مرکزی و دولتهای ایالتی و محلی را تعیین می‌کند. انجمن، در ادامه مسیر پویای خود و افزایش مرتبط بودن و کیفیت حرفه، مسئولیت طراحی و تصحیح آزمون سراسری حسابدار رسمی را برعهده دارد، گواهی‌نامه‌های تخصصی ارائه می‌دهد، مسیری برای ورود استعدادهای آینده می‌سازد، و صلاحیت حرفه‌ای را توسعه می‌دهد. انجمن به‌تازگی با تلفیق نقاط قوتش با **انجمن حسابداران خبره مدیریت (CIMA)** و با هدف افزایش فرصتها، اعتماد و موفقیت افراد، شرکتهای و اقتصاد در سطح جهان، اقدام به تشکیل **انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای رسمی** کرده است. این انجمن بین‌المللی نماینده ۶۵۰ هزار عضو و دانشجوی حسابداری مدیریت و عمومی و حامی منافع عمومی و پایداری تجاری در خصوص مسائل کنونی و نوپدید است. این انجمن به‌دلیل گستردگی، قدرت و منابع در اختیارش به افزایش شهرت و کیفیت حسابداران رسمی، **حسابداران مدیریت خبره جهانی**<sup>۴</sup> و کارشناسان تأمین مالی و حسابداری، کمک می‌کند.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا، یکی از حامیان پروپاقرص کاربرد استانداردهای داده‌ها برای گزارشگری اطلاعات تجاری است و تلاشهای کمیسیون را بابت پیشرفت توانایی‌هایش در حوزه فناوری برای حرکت پایاپای با تکامل استانداردهای داده‌ها، تحسین می‌کنیم. میلیونها شرکت در سراسر دنیا به‌منظور گزارش اطلاعات مالی‌شان از ویژگی ایکس‌بی‌آرال متنی استفاده می‌کنند. شرکتهای مستقر در کشورهایی مانند بریتانیا، ژاپن، دانمارک، استرالیا و سنگاپور برای کاربردهای مختلف گزارشگری، از این ویژگی استفاده می‌کنند. **سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا (ESMA)** به‌تازگی اعلام کرده به‌دنبال این است که ناشران در اتحادیه اروپا، تا سال ۲۰۲۰ برای گزارش اطلاعات مالی شرکتشان، از ایکس‌بی‌آرال متنی استفاده کنند. این سازمان در بیانیه<sup>۵</sup> خود آورده است: **«ایکس‌بی‌آرال متنی مناسبترین فناوری برای رعایت الزامهای اتحادیه اروپا از سوی ناشران جهت ارائه گزارشهای مالی سالانه‌شان در یک قالب الکترونیکی واحد است؛ چراکه تمامی شرکتهای سهامی عام فقط یک سند ارائه می‌دهند که هم به‌وسیله انسان و هم به‌وسیله رایانه، امکان خواندنش وجود دارد.»** ما از مقررات پیشنهادی کمیسیون که در راستای همگام شدن با تلاشهای جهانی است، حمایت کرده و نظرمان را در خصوص این مقررات بیان می‌کنیم.

### مزایای ایکس‌بی‌آرال متنی

براساس بحثهای صورت‌گرفته با شرکتهایی که ایکس‌بی‌آرال متنی را اجرا و استفاده می‌کنند، می‌دانیم که استفاده از این استاندارد از سوی شرکتهای گزارشگر، توانایی استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی و کارامدی تهیه‌کنندگان را بالا می‌برد. برای مثال، انتظار کمیسیون این است که با به‌کارگیری ایکس‌بی‌آرال متنی، هزینه‌های کلی رعایت و تلاش برای تهیه گزارش، کاهش یابد. در مقررات پیشنهادی کمیسیون آمده است که: **«ایکس‌بی‌آرال متنی با تسهیل فرایند تهیه و بازنگری**

**داده‌های ایکس‌بی‌آرال، ممکن است هزینه و زمان کلی مورد نیاز برای رعایت الزامهای ایکس‌بی‌آرال را کاهش دهد.** «فرایند تهیه ایکس‌بی‌آرال متنی مستلزم رویکردی یکپارچه برای تهیه صورتهای مالی در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی است. این فرایند به شرکتهای گزارشگر امکان می‌دهد با تلفیق برچسبهای ایکس‌بی‌آرال در صورتهای مالی تهیه‌شده در قالب **اچ‌تی‌ام‌ال (HTML)** به کارامدی برسند و این فرایند، نقطه مقابل تهیه و ثبت پرونده‌های جداگانه ایکس‌بی‌آرال است که در الزامهای فعلی آمده است.

## ریسک اینکه استفاده‌کنندگان انتظار داشته باشند حساب‌برسان در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال، نقش داشته باشند

اذعان می‌کنیم که اصلاحیه‌های پیشنهادی، مواضع کمیسیون را در خصوص مسئولیت حساب‌برسان در برابر اطلاعات ایکس‌بی‌آرال متنی که در مقررات نهایی با عنوان «داده‌های تعاملی به‌منظور بهبود گزارشگری مالی» در ۳۰ ژانویه ۲۰۰۹ منتشر شده، تغییر نمی‌دهد (در آن مقررات آمده است که حساب‌برسان ملزم نیستند الزام‌های استاندارد حساب‌برسی ۲۷۱۰ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام با عنوان «سایر اطلاعات در اسنادی که دربرگیرنده صورتهای مالی حساب‌برسی شده‌اند»، استاندارد ۴۱۰۱ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام با عنوان «مسئولیت‌های مربوط به ثبت گزارش براساس قانون اوراق بهادار فدرال» یا استاندارد ۴۱۰۵ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام با عنوان «بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای» را به‌کارگیرند. افزون بر این، شرکت‌های گزارشگر ملزم نیستند درباره پرونده داده‌های تعاملی خود، گزارش اطمینان‌بخشی دریافت کنند یا در تهیه این گزارش، طرف‌های ثالث مانند حساب‌برسان یا مشاوران را دخالت دهند).

بر این مسئله واقفیم که کمیسیون به‌طور شفاف دیدگاه‌هایش درباره مقررات پیشنهادی را بیان کرده و کمیسیون را ترغیب می‌کنیم تا با توجه به گسترش استفاده از ایکس‌بی‌آرال متنی، ببیند چگونه به بهترین شکل می‌تواند موضعش در این زمینه را بیشتر اطلاع‌رسانی کند.

در صورتی که مقررات پیشنهادی کمیسیون اجرا شود، معتقدیم باید در اصلاحیه‌های مقررات اس-تی (S-T)، در ابزار کمیسیون بورس و اوراق بهادار برای نمایش ایکس‌بی‌آرال متنی، یا از طریق دیگر شبکه‌های اطلاع‌رسانی عمومی به اطلاع استفاده‌کنندگان صورتهای مالی برساند که اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال، بخشی از صورتهای مالی حساب‌برسی شده

نیستند. اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال در فرمهای ۱۰-کی و ۱۰-کیو درج شده و به‌همراه گزارش حساب‌برسان در خصوص حساب‌برسی صورتهای مالی و در موارد لزوم به‌همراه گزارش حساب‌برسان در خصوص حساب‌برسی کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی، ارائه می‌شود. استفاده‌کنندگان به‌احتمال زیاد، دچار این فرض اشتباه می‌شوند که چنین اطلاعاتی در قالب بخشی از حساب‌برسی صورتهای مالی یا بخشی از حساب‌برسی یکپارچه، رویه‌های حساب‌برسی را طی می‌کنند. کمیسیون باید از طریق روش‌های مختلف اطلاع‌رسانی به سرمایه‌گذاران، این شکاف انتظار را کم کند.

برخی از گزینه‌های دیگر در دسترس برای اطلاع‌رسانی اینکه حساب‌برسان در این اطلاعات دخالت ندارند، عبارتند از: ۱- افشای دخالت نداشتن حساب‌برسان در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال در صورتهای مالی که شرکتها به‌صورت اچ‌تی‌ام‌ال ارائه می‌دهند، ۲- توضیح اضافی در گزارش حساب‌برسان که به‌طور شفاف بیان کند اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال که در صورتهای مالی با قالب اچ‌تی‌ام‌ال ارائه شده‌اند، در گزارش حساب‌برسان بررسی نشده‌اند.

## گزینه‌هایی برای دخالت حساب‌برسان در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال

از آنجا که اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال در دسترس عموم قرار می‌گیرد و در فرمهای ۱۰-کی و ۱۰-کیو درج می‌شود، دخالت حساب‌برسان در ایکس‌بی‌آرال متنی ارزش بسیار زیادی برای استفاده‌کنندگان دارد و تقاضا برای دخالت حساب‌برسان در حال افزایش است. در صورت اجرای قانون پیشنهادی کمیسیون، مدیریت و افراد مسئول راهبری شرکت به‌احتمال خواهان دخالت حساب‌برسان در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی خواهند شد.

حساب‌برسان در ارائه خدمات اطمینان‌بخشی در زمینه ایکس‌بی‌آرال تجربه دارند و از ابتدای اجرایی شدن



## میلیونها شرکت در سراسر دنیا به منظور گزارش اطلاعات مالی شان از ویژگی ایکس بی آر ال متنی استفاده می کنند

و اینکه استفاده کنندگان چنین گزارشهایی، ماهیت این کارها را درک کنند.

افزون بر این، شاید اولویت شرکتهای گزارشگر این باشد که حسابرسان بر چسبهای ایکس بی آر ال درج شده در صورتهای مالی را همراه با حسابرسیهای صورت مالی، رسیدگی کنند و خدمات اطمینان بخشی جداگانه ای نیاز نباشد. از آنجا که انجام چنین رسیدگیهایی همراه با حسابرسی صورتهای مالی کارآمدتر می باشد، بهتر است هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، استانداردها یا رهنمودهای تفسیری در خصوص نوع و میزان رویه های حسابرسی مرتبط با ایکس بی آر ال و اینکه حسابرسها چگونه باید نتیجه گیری شان را گزارش دهند، تدوین کند.

### تأثیر بر کیفیت داده ها

به کارگیری ایکس بی آر ال متنی، شاید بر افزایش کیفیت گزارشهای ایکس بی آر ال تأثیرگذار باشد. از آنجا که شرکتهای گزارشگر برای تهیه صورتهای مالی در قالب ایکس بی آر ال متنی باید فرایندهای یکپارچه کنند، ریسک خطاهای بر چسب گذاری در اثر تهیه گزارشهای جداگانه از بین می رود. در برخی موارد، شرکتهای گزارشگر برای تهیه گزارشهای جداگانه

مقررات نهایی کمیسیون، شرکتهای گزارشگر برای اجرای اختیاری کارهای مرتبط با ایکس بی آر ال، از حسابرسان استفاده کرده اند. این کارها به طور معمول به نفع مدیریت و افراد مسئول راهبری شرکت بوده است؛ چرا که ابزاری برای تقویت اطمینان به داده های بر چسب گذاری شده در قالب ایکس بی آر ال متنی است<sup>۶</sup>. در چنین کارهایی، حسابرسان در خصوص دقت اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال اظهار نظر نمی کنند؛ بلکه روشهای توافقی طرفین را اجرا می کنند و گزارشی دربرگیرنده یافته های مبتنی بر روشهای توافقی ارائه می دهند. در دیگر موارد، چنین کارهایی مطابق با استانداردهای مشاوره ای انجمن حسابداران رسمی امریکا انجام می شود.

با وجود این، در آینده به منظور اینکه برای سرمایه گذاران اطمینان بیشتری به اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال فراهم شود، به احتمال کمیته های حسابرسی حسابرسان را ملزم می کنند تا اطمینان بخشی جداگانه ای برای اظهار نظر در خصوص دقت و یکنواختی این اطلاعات انجام دهند و گزارشی منتشر کنند. اگر حسابرسان به اظهار نظر در خصوص دقت و یکنواختی اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال ملزم شوند، دستور عمل دیگری باید ارائه شود که نحوه انجام این کار مطابق با معیارهای مناسب و در دسترس را نشان دهد

# بر اساس بحثهای صورت گرفته با شرکتهایی که ایکس بی آر ال متنی را اجرا و استفاده می کنند می دانیم که استفاده از این استاندارد از سوی شرکتهای گزارشگر توانایی استفاده کنندگان از اطلاعات مالی و کارامدی تهیه کنندگان را بالا می برد

دانشنامه یا آشنا نبودن با الزامهای کمیسیون در زمینه ثبت پرونده گزارش و دستورعمل مربوط باشد. افزون بر این، اینکه شرکت گزارشگر از چه نرم افزار یا راهکار مدیریتی برای افشا استفاده کند، بر کیفیت داده های ایکس بی آر ال مؤثر است. کمیسیون از هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) خواسته است تا کارامدی و اثربخشی دانشنامه گزارشگری مالی بر مبنای اصول پذیرفته شده حسابداری آمریکا را ارزیابی کند و یافته ها و بهبودهای پیشنهادی را گزارش دهد<sup>۷</sup>. ما نیز به نتایج این ارزیابی علاقه مندیم و هیئت استانداردهای حسابداری مالی را تشویق می کنیم تا توصیه هایی با هدف پیچیدگی گزینه های برجسب گذاری در دانشنامه ارائه دهند تا مقایسه پذیری و مفید بودن داده های ایکس بی آر ال، بهتر شوند.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا بر اهمیت کیفیت داده ها واقف است و انتظار داریم در آینده، ایکس بی آر ال به قالب اصلی استفاده کنندگان برای دریافت اطلاعات صورتهای مالی تبدیل شود. از اینرو، مصرانه از کمیسیون می خواهیم تا به تلاش خود برای بهبود کیفیت داده ها، از جمله ارزیابی تلاشهای دیگر سازمانها و افراد جامعه ایکس بی آر ال که روی کیفیت

در قالب ایکس بی آر ال، به تکثیر صورتهای مالی در قالب اچ تی ام ال روی می آورند که شاید در صورت استفاده از ایکس بی آر ال متنی، انتخابهای نامناسب در برجسب گذاری یا ایجاد دانشنامه الحاقی نامناسب برای چنین کارهایی، کاهش یابد. افزون بر این، سیستمهای کاربردی برای مشاهده گزارشهای ایکس بی آر ال متنی (به خصوص ابزار مشاهده گر کمیسیون برای مشاهده ایکس بی آر ال متنی)، از جمله افزایش قابلیت جست و جو و قابلیت مشاهده اطلاعات ایکس بی آر ال، تشخیص خطاها در گزارشهای ایکس بی آر ال متنی را در فرایند بازنگری آسانتر می کند.

انتظارمان این است که با استفاده از ایکس بی آر ال متنی، شرکتهای فرایند تهیه و بازنگری را بهبود بخشند که تأثیر مثبتی بر کیفیت داده ها دارد؛ ولی انتظار نداریم استفاده از ایکس بی آر ال متنی برای حذف تمامی خطاها کافی باشد. همچنان، این ریسک وجود دارد که اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال با اطلاعات ارائه شده در قالب اچ تی ام ال، متفاوت باشد یا از برجسبهای نامناسب و دانشنامه الحاقی غیر ضروری استفاده شده باشد. این مسئله ممکن است در نتیجه نبود درک تهیه کنندگان از دانشنامه یا پیچیدگی

ارائه‌دهندگان خدمات باید برای برچسب‌گذاری مناسب برخی اطلاعات در گزارش‌های ایکس‌بی‌آرال متنی، این تفاوتها را درک کنند.

توصیه ما این است که کمیسیون به ارتقای کیفیت داده‌ها ادامه دهد و در این راستا می‌تواند شرکت‌های گزارشگر و ارائه‌دهندگان خدمات را ترغیب کند تا آموزشها و دستورعمل‌های لازم برای چگونگی مدیریت این ویژگی‌های جدید را فرا بگیرند.

### الزامهای مرحله‌ای

براساس اصلاحیه‌های پیشنهادی، شرکت‌های گزارشگر باید استفاده از ایکس‌بی‌آرال متنی را برای اولین سال مالی پس از اجرایی شدن مقررات، طی رویکردی مرحله‌ای، براساس اینکه از نظر ارزش بازار از چه دسته‌ای به حساب می‌آیند، در دستور کار قرار دهند.

به نظر ما، رویکرد مرحله‌ای براساس ارزش بازار شرکتها، به شرکت‌های گزارشگر با ارزش بازار کمتر، فرصت بیشتری می‌دهد تا خودشان را برای رعایت الزامهای جدید و اجرای تغییرهای ضروری در فرایندهایشان، آماده کنند. با وجود این، توصیه ما این است که رویکرد مرحله‌ای به‌کاررفته در مقررات ایکس‌بی‌آرال متنی، با اجرای اولیه گزارش داده‌های تعاملی مطابقت داشته باشد و شرکت‌های گزارشگر را ملزم کند که اولین گزارش ارسالی‌شان در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی، گزارش‌های سه‌ماهه در فرم ۱۰-کیو باشد و شرکت‌هایی که می‌خواهند زودتر از این استاندارد استفاده کنند، اولین گزارش ایکس‌بی‌آرال متنی خود را در قالب گزارش سالانه در فرم ۱۰-کی ارائه دهند. این روش به شرکت‌های گزارشگر و ارائه‌دهندگان خدمات اجازه می‌دهد تا نسبت به فرم سالانه ۱۰-کی، با فرم ساده‌تر و مفاهیم کمتری برای برچسب‌گذاری، شروع کنند.

### خلاصه و نتیجه‌گیری کلی

از کمیسیون بابت ارائه اصلاحیه‌های پیشنهادی به‌منظور اجباری کردن استفاده از ایکس‌بی‌آرال متنی، حمایت می‌کنیم و معتقدیم که ایکس‌بی‌آرال متنی

داده کار می‌کنند، ادامه دهد. برای مثال، این انجمن یکی از اعضای مرکز امریکایی ایکس‌بی‌آرال برای کیفیت داده‌ها<sup>۸</sup> است و در کمیته این مرکز، نماینده دارد. هدف این کمیته، تدوین دستورعمل و مقررات اعتبارسنجی است که امکان تشخیص یا جلوگیری از مغایرتها یا خطاها در داده‌های گزارش شده به کمیسیون در قالب ایکس‌بی‌آرال را فراهم کند و بر مشکلات کیفیت داده‌ها که بر تحلیل داده‌ها تأثیر منفی دارند، متمرکز است. این کمیته با هدف کمک به شرکت‌های گزارشگر برای تشخیص خطاهایی مانند مقادیر مثبت و منفی نامناسب، مفاهیمی که دیگر در دانشنامه وجود ندارند و ترکیب نامناسب مفاهیم، دستورعمل و مقررات اعتبارسنجی را منتشر کرده است.

توصیه ما این است که کمیسیون از شرکت‌های گزارشگر بخواهد تا برای کمک به کاهش خطاها در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال، از این دستورعمل و مقررات اعتبارسنجی استفاده کنند. همچنین، کمیسیون می‌تواند این مسئله را در نظر بگیرد که آیا برای آگاهی بخشی به شرکت‌های گزارش دهنده به‌منظور مدیریت شرایط، در زمانی که خطای بااهمیتی در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال تشخیص داده می‌شود، به دستورعمل بیشتری نیاز است یا نه.

### تأثیر اجرای ایکس‌بی‌آرال متنی

سیاری از تهیه‌کنندگان در حال حاضر برای تهیه گزارش‌های جداگانه در قالب ایکس‌بی‌آرال و اچ‌تی‌ام‌ال، فرایندهای جداگانه‌ای دارند که شاید شامل نظامها، افراد و فرایندهای مختلف، از جمله استفاده از خدمات‌دهندگان بیرونی باشد. این تهیه‌کنندگان برای درج برچسب‌های ایکس‌بی‌آرال در صورت‌های مالی ارائه‌شده در قالب اچ‌تی‌ام‌ال، باید جریان کاریشان را تغییر دهند. هم‌زمان با اینکه تهیه‌کنندگان، ایکس‌بی‌آرال متنی را اجرا می‌کنند، باید توجه داشته باشند که اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی دارای ویژگی‌هایی است که در اطلاعات ارائه‌شده در قالب ایکس‌بی‌آرال وجود ندارد؛ بنابراین تهیه‌کنندگان و

## پانوشتها:

- 1- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- 2- Inline XBRL  
ایکس بی آر ال متنی، قالبی است برای خواندن متن رمزگذاری شده  
ایکس بی آر ال در محیط اینترنت و به وسیله مرورگر که با زبان اچ تی ام ال کار  
می کند.
- 3- Association of International Certified Professional Accountants (AICPA)
- 4- Chartered Global Management Accountants (CGMAs)
- ۵- بیانیه بازخورد این سازمان در خصوص نظرخواهی درباره  
استاندارد فنی نظارتی بر قالب واحد الکترونیکی اروپا  
(ESEF)، دسامبر ۲۰۱۶  
[https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2016-1668\\_esma\\_feedback\\_statement\\_on\\_the\\_rts\\_on\\_esef\\_0.pdf](https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2016-1668_esma_feedback_statement_on_the_rts_on_esef_0.pdf)
- ۶- در بسیاری موارد، حسابرسان رویه های مورد توافق را  
طبق استاندارد انجمن بین المللی حسابداران حرفه ای  
رسمی اس آی پی ۲-۱۳ (AICPA SOP 13-2) با  
عنوان «اجرای رویه های مورد توافقی که به کامل بودن،  
نگاشت، یکنواختی یا ساختار اطلاعات ارائه شده در قالب  
ایکس بی آر ال می پردازند»، انجام می دهند که براساس  
دستور عمل کاربردی اصول و معیارها با عنوان «اصول و  
معیارهای اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال» است.  
گزارشهای این نوع خدمات فقط در اختیار طرفهای مشخص  
قرار می گیرد و در دسترس عموم قرار نمی گیرند.
- ۷- حکم کمیسیون در خصوص بازنگری حق الزحمه  
پشتیبانی حسابداری هیئت استانداردهای حسابداری مالی  
برای سال ۲۰۱۷ براساس بخش ۱۰۹ قانون سال ۲۰۰۲  
ساربنز-آکسلی.
- <https://www.federalregister.gov/documents/2017/02/06/2017-02413/order-regarding-review-of-fasb-accounting-support-fee-for-2017-under-section-109-of-the>
- 8- XBRL US Center for Data Quality

## منبع:

Melancon B.C., **Inline XBRL Filing of Tagged Data**,  
[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org), 2017

توانایی استفاده کنندگان اطلاعات مالی را افزایش داده  
است و برای تهیه کنندگان، کارامدی به همراه دارد.  
انتظارمان این است که کارامدی حاصل در فرایندهای  
تهیه کنندگان باید بر کیفیت گزارشهای ارسال شده در  
قالب ایکس بی آر ال تأثیر مثبت داشته باشد؛ البته،  
این را هم می دانیم که استفاده از ایکس بی آر ال  
متنی، تمامی خطاها را رفع نمی کند. همان طور که  
پیش تر گفته شد، برای حل این مسئله، توصیه ما  
این است که کمیسیون به تلاشهایش برای بهبود  
کیفیت داده ها، از جمله ترغیب شرکتهای گزارشگر  
به استفاده از دستور عمل برچسب گذاری و مقررات  
اعتبارسنجی موجود در بازار ادامه دهد و بدین طریق،  
به کاهش خطاها در اطلاعات گزارش شده در قالب  
ایکس بی آر ال، کمک کند.

افزون بر این، همان طور که پیش تر گفته شد، وقتی  
اطلاعات ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال در صورتهای  
مالی با قالب اچ تی ام ال که همراه گزارشهای حسابرسان  
است، درج می شود، شکاف انتظار گسترده ای برای  
استفاده کنندگان صورتهای مالی به وجود می آید که باید به  
آن توجه داشت. در نتیجه، افزون بر تداوم پایش کیفیت  
داده ها، معتقدیم که کمیسیون نقش مهمی در ادامه  
آگاهی بخشی به استفاده کنندگان در خصوص مواضعش  
درباره گواهی بخشی و دخالت حسابرس در اطلاعات  
ارائه شده در قالب ایکس بی آر ال متنی دارد. از آنجا که  
ایکس بی آر ال متنی روز به روز بیشتر مورد استفاده قرار  
می گیرد، این انجمن آمادگی دارد تا در زمینه افزایش  
اطمینان سرمایه گذاران به اطلاعات ارائه شده، از طریق  
انواع خدمات اطمینان بخشی موجود یا در حال تکامل، به  
کمیسیون و هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی  
عام، کمک کند.

در خاتمه اینکه، انجمن حسابداران رسمی  
امریکا از تلاشهای کمیسیون برای بهبود کیفیت  
و اثربخشی اطلاعات ارائه شده به سرمایه گذاران  
و دیگر استفاده کنندگان صورتهای مالی، حمایت  
می کند.

