

Business Reports Based on XBRL

Lect.dr. Marian STOICA

Catedra de Informatică Economică, A.S.E. București

Business reporting method XBRL (eXtensible Business Reporting Language) may prove to be important means for a better reporting, using the concept of an internet based financial report. Under the supervision of several professional organizations, XBRL consortium has developed a standard for internet reporting. Since it is looking to integrate both technical and accounting fields, the professional body consists of organizations specialized in both of them (accounting and ITC).

Keywords: e-business, XBRL, universal language, supply chain.

În esență, XBRL este un limbaj universal de afaceri electronice pentru informare, raportare și analiză. El nu este un nou standard de contabilitate, ci o tehnologie de activare a standardelor curente, cu flexibilitate de adaptare la schimbări ale standardelor existente sau la standarde noi.

În figura 1, XBRL este prezentat ca parte din lanțul de furnizare a raportării financiare, pentru care s-au înregistrat rezultate omologate. XBRL intenționează să îmbunătățească produsul declarației financiare prin înțelegerea standardelor de contabilitate și nu prin schimbarea în unele noi. Oricum, XBRL ar trebui să faciliteze schimbările posibile în raportul financiar pe termen lung. Specificația XBRL este menită să maximizeze beneficiile tuturor părților care îl folosesc:

- responsabilii cu pregătirea informației financiare;
- intermediarii în procesul de pregătire și distribuire;
- utilizatorii informației financiare (societatea ca întreg);
- vânzătorii care distribuie software și servicii la mai mulți utilizatori.

Datorită independenței față de platforma software și hardware, XBRL este capabil să folosească Internetul pentru raportare, care asigură o bază ideală pentru realizarea unui standard. XBRL este o specificație bazată pe XML, disponibilă gratuit¹. XML este cunoscut în comunitatea Internetului și este baza

unui număr din ce în ce mai mare de activități de dezvoltare software. El este folosit pentru marcarea în documente cu structură variabilă, spre deosebire de HTML, folosit pentru documente hypertext cu structuri fixate.

Standardul XBRL creează o legătură între tehnologiile informaționale (XML) și standardele contabilității (GAAP), deoarece o taxonomie XBRL este o traducere a GAAP-urilor în documente XML. Lucrul bazat pe cadrul XML asigură comunității financiare o metodă de pregătire bazată pe standarde, publicare într-o varietate de formate, extragere corectă și schimb automat de declarații financiare ale companiilor. XBRL permite vânzătorilor de software, programatorilor și utilizatorilor specificații necesare pentru a-și spori creația, schimbul și compararea informației de raportare, adăugând semantici extensibile. Aceasta este posibilă aplicând conceptul taxonomiei.

O taxonomie XBRL este o schemă XML care definește elemente noi, fiecare corespunzând unui concept regăsit în documente XBRL. O taxonomie adaugă valoare semantică limbajului XBRL. Însemnătatea informației financiare este descrisă în taxonomie, iar valoarea dată într-un document XBRL se referă la semnificația tag-urilor².

¹ Specificația completă XML poate fi găsită la adresa <http://www.w3.org/TR/2000/REC-xml-20001006>

² Tag-ul este o metadefiniție într-un limbaj de programare, folosit pentru a identifica module, pagini Web sau cuvinte cheie.

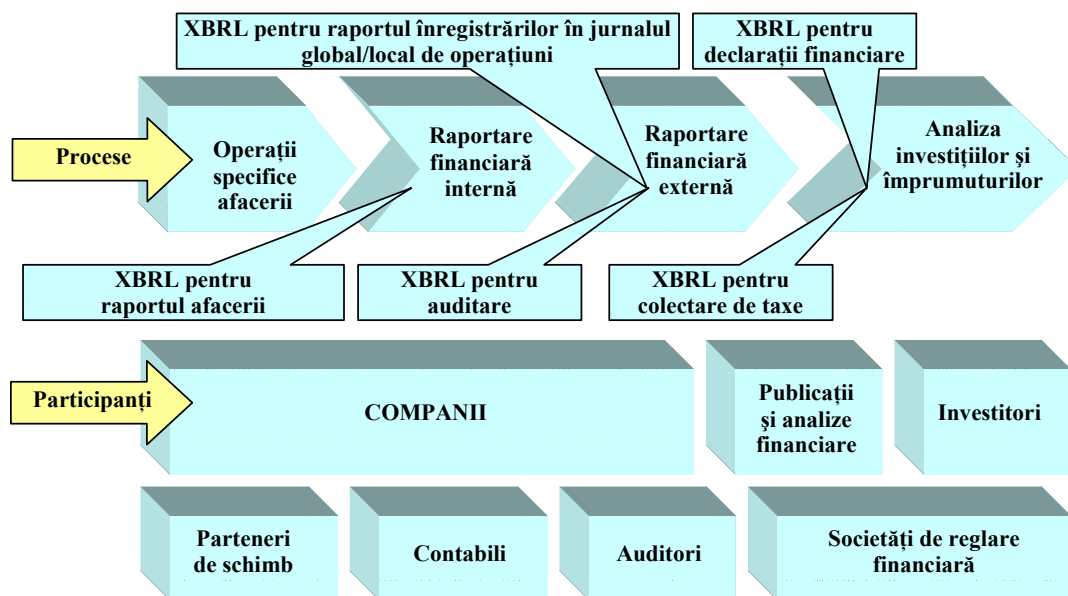


Fig. 1. Raportarea financiară folosind XBRL (după [Coffin, 2000])

Tag-urile permit datelor să fie așezate în orice format, pe orice calculator și cu orice aplicație. Datele financiare care au fost salvate ca documente XBRL pot fi citite, procesate și transferate de/și către orice calculator, platformă sau aplicație. Taxonomiile XBRL pot fi văzute ca extensii ale schemei XML și pot fi stocate local pe Internet sau poate fi localizată într-un sit al corpului profesional.

Documentele XBRL se pot referi la această locație (printr-un hyperlink dintr-un document XBRL) și în acest mod este conservată semnificația datelor. Dezvoltarea pe o metodă XBRL este un semnal foarte important pentru comunitatea de afaceri și financiară asupra relevanței noii metodologii.

Scopul taxonomiei este să permită un cadru de lucru pentru crearea consistentă a documentelor bazate pe XML pentru scopurile raportării financiare a companiilor comerciale și industriale. Taxonomia nu dorește și nu intenționează să propună standarde de contabilitate sau raportare³. Avantajul taxonomiei în XBRL constă în posibilitatea companiei de a-și defini propriile taxonomii pe lângă cele implicite (bazate pe standardele din contabilitatea proprie). Taxonomia adițională poate fi folosită intern sau în cadrul întregii ramuri în

care se include compania. Beneficiile metodei XBRL sunt legate de noile cerințe ale formatului de schimb cerut de mediul de rețea al Internetului:

● **Putere de exprimare universală:**

- ✘ este extensibilă de orice adaptor pentru a-și largi domeniul de aplicabilitate;
- ✘ elimină nevoia de rescrieri ale rapoartelor financiare pentru a acomoda sistemele incompatibile de contabilitate;
- ✘ își definește utilizatorii prin faptul că o organizație care folosește XBRL nu va fi nevoită să raporteze mai multă informație decât dorește, utilizatorii vor fi capabili să controleze ceea ce vor raporta și nu vor trebui să facă vreo schimbare pentru standardele de contabilitate existente.

● **Interoperabilitate sintactică:**

- ✘ este independentă de platformă (hardware și software);
- ✘ este independentă de aplicație și poate fi integrată cu orice sistem de baze de date;
- ✘ căutări rapide și la subiect, deoarece datele dintr-un fișier în format XBRL sunt organizate sub formă de tag-uri.

³ Taxonomia poate fi găsită la adresa <http://www.xbrl.org> (figura 2)

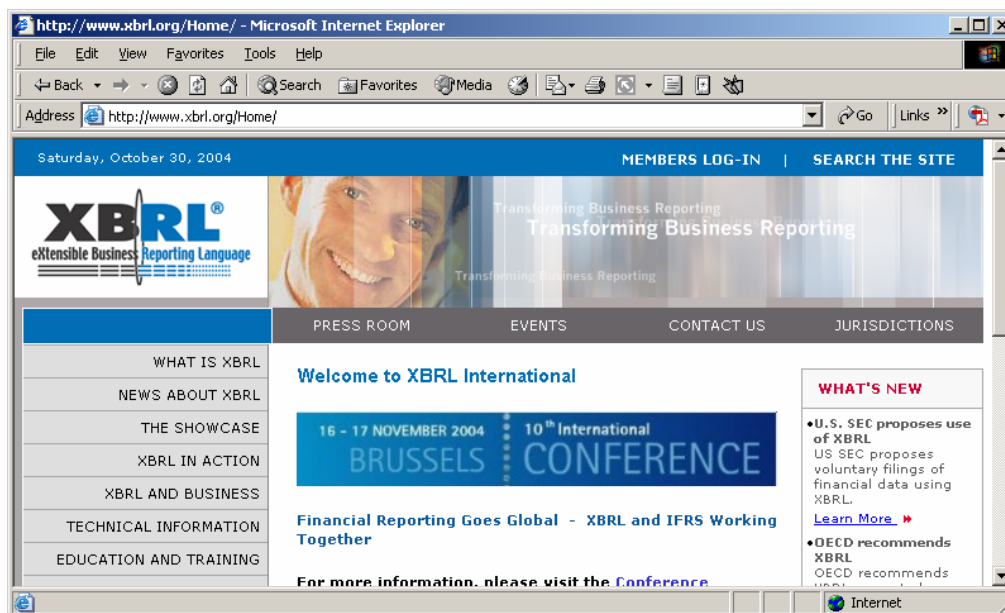


Fig. 2. Pagina principală www.xbrl.org

● **Interoperabilitate semantică:**

- ✘ permite utilizatorilor un format standard în care să pregătească rapoartele financiare care pot fi prezentate într-o varietate de căi;
- ✘ facilitează căutarea avansată către informația detaliată, literatura de specialitate, actele de contabilitate și de audit;
- ✘ folosește conceptul taxonomiei, în care semantica datelor este conformă cu standardele de contabilitate corespunzătoare.

Într-o situație ideală și (încă) ipotetică, organizațiile folosesc un singur standard global de contabilitate (GAAP global) în care să comunice informația, ceea ce face posibilă înțelegerea informației raportate pentru toate părțile implicate. În viitorul apropiat este posibilă încorporarea tuturor părților lanțului de furnizare a raportului financiar (figura 3).

Nivelul semantic este un aspect esențial al lucrului în cadrul semiotic. XBRL a fost conceput să permită reprezentarea modulară a informației financiare. La cel mai jos nivel, informația financiară este divizată în cele mai mici elemente posibile, stocate într-un depozit. Orice taxonomie XBRL poate să agrege elementele de informație creând astfel declarații financiare compatibile cu orice standard global de contabilitate. Astfel, la nivelul inferior, informația financiară are aceeași semnificație. Dezvoltarea este cunoscută ca XBRL

pentru GL și este relativ recentă (octombrie 2001⁴).

Rolul guvernelor va fi foarte important pentru acceptarea XBRL. În țările occidentale efortul XBRL este stimulat de comunitatea de afaceri. Multe organizații sunt reticente în privința adoptării timpurii, preferând să aștepte până când XBRL este validat tehnologic. Îndată ce guvernele încep să recunoască potențialele avantaje economice naționale și globale, pot ajuta XBRL să devină un standard global mai rapid și mai sigur. Este greu ca un standard tehnic nou să se instaleze, iar dacă va exista o alternativă mai ieftină și mai rapidă, XBRL va da greș.

Analiștii financiari interni și externi sunt cei care pot beneficia mult de pe urma XBRL. După metodele clasice procesul de analiză constă în următoarele componente: colectarea datelor, prezentarea informației într-o formă utilizabilă și analiza datelor. Mecanismul de rearanjare a datelor într-un format utilizabil este cea mai cronofagă. Pot fi folosite multe instrumente analitice pentru analiza rapidă și ușoară a informației financiare, însă colectarea datelor este deseori cea mai grea parte. Multe instrumente suportă numai câteva formate distincte care pot fi importate,

⁴ Detalii la adresa

<http://www.xbrl.org/XBRLGLExecsumm.doc>

adesea cu greșeli, necesitând revizuirea datelor înainte folosirii lor (figura 4).

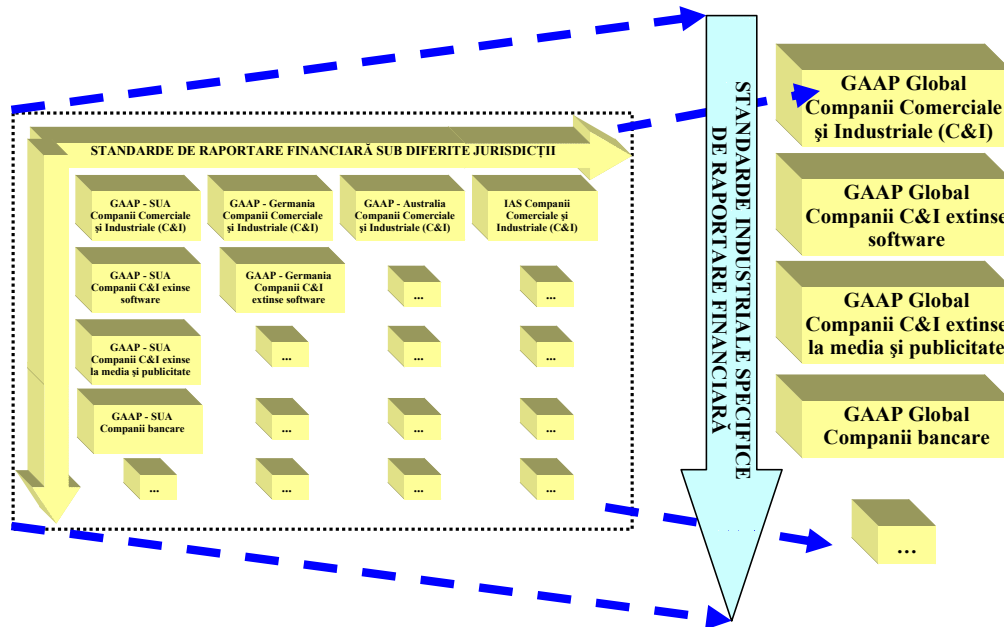


Fig. 3. De la standarde tradiționale la GAAP global

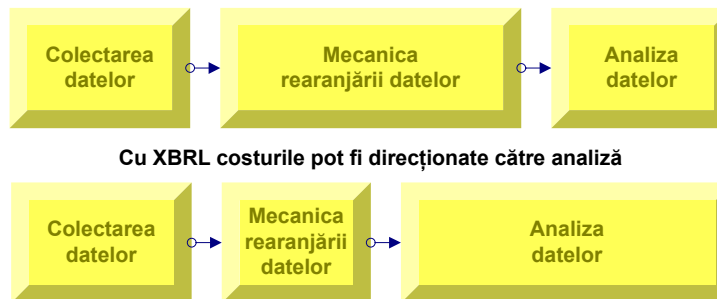


Fig. 4. Procesul de analiză

Dacă XBRL este folosit ca format de date și instrument analitic, procesul de rearanjare a datelor într-un format utilizabil poate fi redus drastic, lăsând mai mult timp pentru o mai bună analiză a datelor. Analistul poate să execute simultan analize multiple. Incorporarea XBRL în sistemul informatic de management, instrumentele analitice și chiar în aplicațiile de birou poate avea rezultate eficiente nu numai pentru analiști, dar și pentru utilizatorii informației.

Bibliografie

[Coffin, 2000], Coffin, Z (2000), "The top 10 effects of XBRL". *Management Accounting*, Volume 82, Issue 12, 64-67
 [Daft, 1992], Daft R.L., *Organization Theory*

and Design (4th ed.), West Publishing Company, St. Paul 1992

[Katz, 1998], Katzy, B.R. (1998), *Design and Implementation of Virtual Organizations*, Working Paper Series, 98.002, University BW Munich.

[Manheim, 1999], Manheim M., *Managing Virtual Work: Integrating Reflection and Action through Appropriate Software Support*, in *Organizational Virtualness and Electronic Commerce*, Proceedings of the 2nd International VoNet Workshop, Zurich, Elveția 23-24 septembrie 1999

[Vervest et al., 2000], Vervest P., Dunn A., *How to Win Customers in the Digital World*, Springer, Germania 2000