

XBRL – Budoucí nástroj výkaznictví

Finanční veřejnost je frustrována neefektivními procesy výkaznictví v důsledku absence jednotného standardu pro výměnu dat. Finanční data jsou v současnosti předávána v množství vzájemně nekompatibilních – HTML, Microsoft Excel, Adobe nebo textových souborech. Zatímco úprava v těchto formátech je jednoduchá, ve srovnání s papírovými kopiemi tyto formáty nenabízí žádnou výhodu, pokud jde o sdílení dat mezi různými aplikacemi a uživateli pracujícími na různých počítačových platformách.

XBRL je všeobecně přijímaný standard pro sdílení dat, který tuto problematiku řeší. Umožňuje svým uživatelům výměnu stejných finančních informací mezi informačními systémy, softwarovými aplikacemi a lidmi. Je založen na programovacím jazyku XML (eXtensible Markup Language, česky rozšiřitelný značkovací jazyk)

a po celém světě jej podporuje většina velkých účetních společností, obchodních organizací, prodejců software, finančních institucí, investorů, vlád či regulačních orgánů, například SEC, Eurostat, CEBS.

Co je XBRL?

XBRL je jazyk, který slouží k elektronické komunikaci obchodních a finančních dat a v budoucnu významně změní výkaznictví v celosvětovém měřítku. Jeho hlavní přínosy spočívají v oblasti přípravy, analýzy a komunikace obchodních informací. XBRL přináší úspory nákladů, vyšší efektivitu, přesnost a spolehlivost pro všechny, kteří finanční data poskytují nebo používají – viz obrázek na této straně.

Co XBRL není?

XBRL nepředstavuje nový účetní standard a nepotřebuje tedy ani žádné

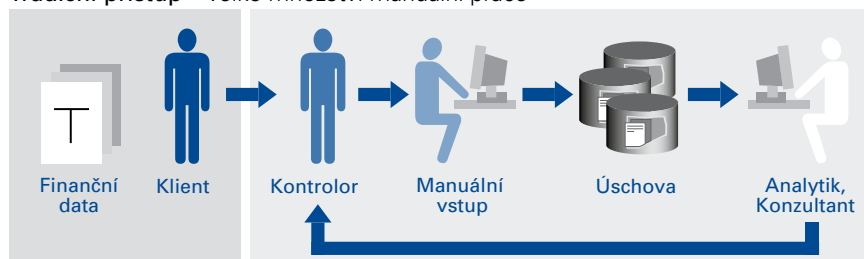
změny stávajících účetních standardů. Finanční ředitelé stále dohlížejí na zveřejňovaná data, XBRL jim ale umožňuje efektivnější komunikaci zveřejňovaných dat a jejich snazší řízení.

XBRL není nový přenosový protokol. Je to spíše standard pro formátování komplexních a strukturovaných obchodních dat jako jsou výkazy nebo účetní knihy. XBRL také není náhradou za předešlé standardy pro výměnu dat jako EDI (elektronická výměna dat).

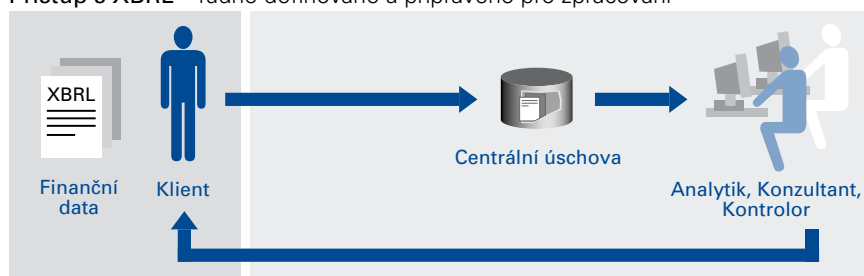
XBRL nabízí tyto možnosti:

- Zvýšit důvěryhodnost dat, neboť omezuje riziko vstupu chybných dat. Všechny výkazy jsou automaticky generovány z jediného informačního zdroje.
- Minimalizovat náklady prostřednictvím jednoduššího, automatizovaného sestavení a vytváření výkazů pro různé skupiny cílových uživatelů.
- Pro instituce jako jsou banky nebo ratingové agentury zrychluje rozhodovací proces.
- Zlepšuje proces zveřejňování analytických a investičních zpráv.
- Uživatelům informací nabízí nové možnosti v přístupu k datům, jejich srovnávání a analýze.

Tradiční přístup – velké množství manuální práce



Přístup s XBRL – řádně definované a připravené pro zpracování



Jaký je rozdíl mezi HTML a XML/XBRL?

Data kódovaná v jazyce HTML určují, jak se má daný text zobrazit (např. tučně), oproti tomu data kódovaná v jazyce XML ve vyhledávacích databázích jasně specifikují obsah pojmu (např. Výnos) – viz obrázek č. 2.

Obrázek č. 2: Rozdíl mezi HTML a XML/XBRL

HTML: 100 000
XML: <Výnos> 100 000 </Výnos>

Je-li tedy datová část označena "Výnos", pak aplikace využívající formát XBRL/XML pozná, že datová část odpovídá striktní definici "Výnos" a podle toho ji dále zpracovává.

XBRL a XML jsou otevřené standardy, které umožňují uživatelům používat jednu technologii pro širokou škálu aplikací bez toho, aby uživatelé byli odkázáni na produkty jedné softwarové společnosti.

Implementace formátu XBRL se postupem času stále zjednodušuje. Více jak 70 procent softwarových společností již schopnosti exportu dat ve formátu XBRL začlenilo do svého softwaru pro účetnictví, hlavní účetní knihu nebo ERP (plánování podnikových zdrojů). Navíc Microsoft Office (např. verze 2003) umožňuje uživatelům vytvářet XBRL přímo z již známých aplikací jako jsou Microsoft Word nebo Excel.

Sběr dat a výkaznictví

Užíváním XBRL mohou společnosti a ostatní tvůrci finančních dat a obchodních zpráv zautomatizovat proces sběru dat. Pokud bude zdroj informací upraven pro používání XBRL, mohou být data z různých oddělení společnosti, které jsou zpracovávány odlišnými účetními systémy, shromážděna rychle, efektivně a jednoduše.

Jakmile jsou jednou data shromážděna v XBRL, mohou být s minimem dodatečných nákladů vytvářeny různé druhy výkazů a používány různorodé podskupiny dat. Finanční divize společnosti může například rychle

a spolehlivě vytvořit interní výkazy pro management, finanční výkazy pro zveřejnění, výkazy pro daňové a regulační účely stejně jako úvěrové zprávy pro věřitele – viz obrázek č. 3.

Proces nakládání s daty může být automatizován bez časově náročných a k chybám náchylných procesů. Software také může kontrolovat přesnost dat. Ze standardizace a zjednodušení procesu shromažďování a poskytování dat směrem k úřadům mohou profitovat jak malé, tak i velké společnosti.

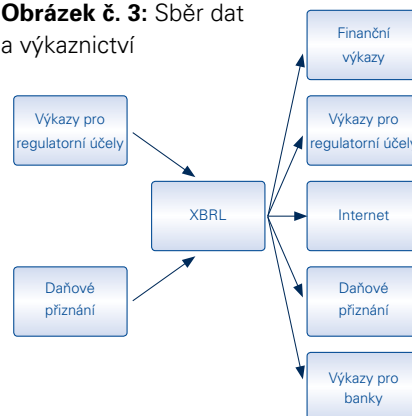
Zpracování dat a jejich analýza

Uživatelé dat, která získávají v elektronické podobě ve formátu XBRL, mohou zautomatizovat jejich řízení, vyloučit časově náročné a nákladné ověřování a opětovné vkládání informací. Software může také okamžitě data ověřovat a případně upozornit na chyby a nedostatky, které mohou být ihned řešeny. Tento formát také usnadňuje analýzu, vyhledávání a zpracovávání dat pro další použití.

Uspořený čas a lidské zdroje se mohou soustředit na důležitější a přínosnější aspekty práce - analýzy, kontroly, výkaznictví nebo rozhodování. Investičním analytikům může formát XBRL přinést značné zjednodušení při výběru a porovnávání dat a také prohloubit analýzu konkrétní společnosti. Investoři mohou ušetřit náklady a urychlit tak jednání s dlužníky. Regulační orgány a vládní úřady mohou shromažďovat, ověřovat a revidovat data mnohem efektivněji a užitečněji než je tomu v současnosti.

Pokud byste měli zájem o více informací o tomto tématu, kontaktuje naše profesionály z týmu Poradenství ve finančním řízení společnosti KPMG Česká republika.

Obrázek č. 3: Sběr dat a výkaznictví



Kontakty:



Jindřich Vašina

Partner zodpovědný za
Poradenství ve finančním řízení

+420 222 123 350
jvasina@kpmg.cz



Marek Salač

Manager

Poradenství ve finančním řízení

+420 222 123 333
msalac@kpmg.cz