



# برنامه کاری استرالیا (2008-2010)

تهیه کننده: طاهره منزوی

بخش تحقیق و توسعه مدیریت فناوری اطلاعات

شهریور 1389

## برنامه کاری استرالیا (2008-2010)

یکی از شرایط کمیته بین‌المللی XBRL برای ایجاد حوزه مشروط، تعریف یک برنامه کاری<sup>1</sup> است که بیانگر مسایل اداری و مالی حوزه در 2 سال اول فعالیت خود و قبل از تبدیل شدن به یک حوزه پایدار می باشد. بر این اساس، برنامه کاری استرالیا به عنوان یک نمونه مورد بررسی قرار گرفته است. رئیس مطالب این برنامه عبارتند از:

### بیانیه مأموریت

توسعه و پذیرش استاندارد XBRL در استرالیا

### اهداف

استراتژی ما برای دستیابی به این بیانیه به شرح زیر خواهد بود:

- افزایش آگاهی و تقاضا برای XBRL به عنوان استاندارد ارجح برای گزارش دهی مالی کسب و کار در استرالیا
- تسهیل پذیرش XBRL به منظور تهیه و استفاده از گزارشات مالی توسط استفاده کنندگان و تهیه کنندگان این

گزارشات

### استراتژی

دینفعان کلیدی زنجیره تأمین گزارش دهی کسب و کار عبارتند از:

- سازمانهایی که گزارشات را تهیه و بایگانی می کنند
- حسابداران و واسطه هایی که گزارشات را از طرف سازمان تهیه و بایگانی کرده، یا برای تهیه گزارشات به آنها مشاوره می دهند
- ناظران و ASX که برای نظارت بر بازار از این گزارشات استفاده می کنند
- سرمایه گذارانی که برای پایش وضعیت سرمایه گذاری خود و یا تصمیم گیری در خصوص سرمایه گذاری از این گزارشات استفاده می کنند
- واسطه هایی که با هدف ارائه مشاوره مستقیم به مشتریان در زمینه سرمایه گذاری یا فروش اطلاعات این گزارشات را مورد استفاده قرار می دهند، و
- توسعه دهندگان نرم افزار که به منظور پشتیبانی از موارد فوق، سیستمهایی را می سازند.

انگیزه و تقاضا برای استاندارد XBRL باید از سوی یکی از این دینفعان کلیدی نشأت گیرد. از آنجا که تمامی بخشهای این زنجیره تأمین با یکدیگر مرتبط هستند، وجود تقاضا در یکی از بخشهای زنجیره تأمین منجر به ایجاد تقاضا در دیگر بخشها

می شود. مثلاً سرمایه گذاران یکی از بخشهای اصلی متقاضی هستند که باعث ایجاد تقاضا در دیگر بخشها مانند توسعه دهندگان نرم افزار می شوند. به طور کلی استراتژی باید به گونه ای تعریف شود که متمرکز بر تحریک انگیزه و تقاضای بخشهای مهم زنجیره تأمین و در نتیجه ایجاد انگیزه در دیگر بخشها باشد.

استراتژی اصلی ما برای ایجاد تقاضا، تمرکز بر سازمانهای نظارتی است. به همین منظور، گروهی به نام گروه مدیریت گزارش دهی استاندارد کسب و کار (SBRMG) تشکیل شده که وظیف آن ایجاد تقاضا برای استاندارد XBRL در میان سازمانهای نظارتی است. استراتژی ما در اینجا پشتیبانی از آنها در انجام این کار است.

بانک ها گروه دیگری از استفاده کنندگان داده های کسب و کار هستند. تلاش ما در جهت ترغیب آنها برای استفاده از XBRL است. از سوی دیگر، استراتژی ما مبتنی بر شناسایی تأمین کنندگان نرم افزار و آگاهسازی آنها از XBRL و سپس کمک به آنها برای پیاده سازی این استاندارد در نرم افزارهای تولیدی می باشد.

پذیرش این استاندارد نیازمند ایجاد واژه نامه هایی مناسب و قدرتمند است. این موضوع در حوزه مسئولیت SBRMG قرار داشته و ما به انجام این کار نیز کمک خواهیم کرد.

#### سنجش موفقیت

در صورتی می توان از طریق استراتژیهای فوق به این اهداف دست یافت که شاخص های کلیدی عملکرد محقق شوند. این شاخص ها در دو بخش آگاهسازی و پذیرش تعریف شده اند.

#### آگاهسازی

کسب موفقیت منوط به دستیابی به سطوح مشخصی از آگاهسازی گروههای مختلف اعم از حسابداران، سازمانهای مالیاتی، تحلیلگران حرفه ای سرمایه و ناظران دولتی می باشد. مثلاً، سطح آگاهسازی برای هر یک از گروههای مذکور در طی سالهای 2008 تا 2010 میزان معینی تعیین شده که به شرح جدول زیر می باشد:

گروه	ژوئن 2008	ژوئن 2009	ژوئن 2010
حسابداران واجد شرایط	50%	75%	100%
سازمانهای مالیاتی ثبت شده	50%	75%	100%
تحلیلگران حرفه ای سرمایه	50%	75%	100%
ناظران دولتی	100%	100%	100%

ما امیدواریم این سطح از آگاهی بتواند تقاضای لازم برای این استاندارد را بوجود آورده و زمینه را برای بکارگیری آن در کاربردهای کسب و کار و دستیابی به شاخص های کلیدی عملکرد پذیرش XBRL فراهم سازد.

## پذیرش

XBRL استاندارد برای انتقال داده بین کامپیوترها بوده و بنابراین پذیرش آن توسط تولیدکنندگان و استفاده کنندگان داده ضرورت دارد. هدف این است که مزایای XBRL به استفاده کنندگان اطلاعات مانند ناظران و تحلیلگران کسب و کار بیشتر شناسانده شده و زمینه پذیرش این استاندارد در میان آنها فراهم گردد. علاوه بر این، آموزشهای لازم برای کار با نرم افزارهای XBRL نیز از جمله موارد مدنظر این بخش می باشد.

از سوی دیگر، آموزش توسعه دهندگان نرم افزار و تعیین خصوصیات موردنظر سیستم نیز در این بخش انجام می شود. بنابراین هدف حوزه استرالیا در بخش پذیرش، پذیرش استاندارد XBRL توسط دو بخش ناظران و توسعه دهندگان نرم افزار می باشد. بدین ترتیب هم در مورد ناظران و هم در مورد توسعه دهندگان نرم افزار، زمان بندیهای مشخص شده که از سال 2008 شروع و به سال 2010 منتهی و هر دو بخش متعهد به اجرای این زمان بندی و دستیابی به موارد تعیین شده می باشند.

اهداف مورد نظر ما عبارتند از:

### 1- ناظران

- این گروه گروهی کلیدی در استراتژی کل می باشند. سطوح پذیرش در مورد این گروه به شرح زیر پیش بینی شده است:
- تا 30 ژوئن 2008، سازمان مالیاتی استرالیا (ATO) پروژه ای برای بایگانی گزارشات تحت قالب استاندارد XBRL آغاز می کند که دست کم نیمی از کسب و کارهای استرالیا را تحت پوشش قرار می دهد.
  - تا 30 ژوئن 2009، ATO پروژه مذکور یا حداقل پروژه آزمایشی آن را اجرا خواهد کرد و یکی از سازمانهای ASIC، ABS یا APRA پروژه جدید XBRL را آغاز خواهد نمود.
  - تا 30 ژوئن 2010، دست کم دو سازمان از سازمانهای اشاره شده فوق پروژه بایگانی تحت قالب استاندارد XBRL را اجرا و دو سازمان دیگر اقدام به آغاز آن خواهند نمود.

### 2- توسعه دهندگان نرم افزار

SBRMG انتظار دارد پذیرش XBRL میان توسعه دهندگان نرم افزار که تأمین کننده الزامات پروژه پیاده سازی هستند نیز اتفاق بیفتد. XBRL استرالیا SBRMG را در این خصوص مورد پشتیبانی قرار می دهد اما هیچگونه فعالیت یا مسئولیت

مستقیمی در این رابطه نداشته بلکه به پذیرش XBRL در میان توسعه دهندگان نرم افزارها کمک می کند. بدین ترتیب اهداف ما عبارتند از:

- تا 30 ژوئن 2008، سه شرکت از شرکتهای توسعه دهنده نرم افزار و یکی از تأمین کنندگان ابزارهای تحلیل سرمایه گذاری، در خصوص بکارگیری XBRL در حداقل یکی از محصولات خود تصمیم خواهند گرفت.
- تا 30 ژوئن 2009، سه شرکت از شرکتهای توسعه دهنده نرم افزار و یکی از تأمین کنندگان ابزارهای تحلیل سرمایه گذاری، پروژه پیاده سازی XBRL در حداقل یکی از محصولات خود را آغاز خواهند نمود.
- تا 30 ژوئن 2010، سه شرکت از شرکتهای توسعه دهنده نرم افزار و یکی از تأمین کنندگان ابزارهای تحلیل سرمایه گذاری، پیاده سازی XBRL در حداقل یکی از محصولات خود و سه تن از مشتریان اصلی خود را انجام داده اند.

### فعاليتها

تعیین کننده فعاليتهاى مورد نیاز برای دستیابی به اهداف مشخص شده می باشد و در قالب سه گروه فعاليتهاى اجرایی، فعاليتهاى آگاهسازى و فعاليتهاى پذیرش دسته بندى می شود.

#### 1- فعاليتهاى اجرایی

فعاليتهاى عملیاتی لازم برای حضور سازمان XBRL استرالیا در بازار هستند که به ترتیب اهمیت عبارتند از:

- حفظ مستندات و سوابق، تهیه صورت حسابهای مشخص شده، ممیزی آنها و تهیه صورت جلسات
- ارسال حق عضویت سالانه به سازمان بین المللی XBRL
- مانند پشتیبانی از صفحه مربوط به حوزه استرالیا در وب سایت [xbrl.org](http://xbrl.org)
- مدیریت عضویت و روابط میان اعضا
- مدیریت گروههای مباحثه ای اعضای حوزه استرالیا

#### 2- فعاليتهاى آگاهسازى

فعاليتهاى آگاهسازى عمدتاً مرتبط با تبلیغ و بازاریابی برای استاندارد XBRL بوده و با هدف افزایش آگاهی از این استاندارد و همچنین ایجاد تقاضا برای کسب اطلاعات بیشتر در مورد آن انجام می شود. این فعاليتها بر اساس توانمندیهای موجود حوزه استرالیا بیان شده، که عبارتست از:

- ارائه مباحث مرتبط با XBRL در کنفرانس ها و جلسات برای ذینفعان در هر یک از نقاط استرالیا

- نوشتن مقالات مرتبط با XBRL و انتشار آنها در مجلات و ژورنال های متعلق به انجمن های حرفه ای که با گروه های ذینفعان در ارتباط هستند
- ارتباط با موسسات حرفه ای برای بهره برداری هر چه بیشتر از استاندارد XBRL.

### 3- فعالیتهای پذیرش

پذیرش XBRL در میان توسعه دهندگان نرم افزار نیازمند موارد زیر می باشد:

- آموزش مزایای XBRL به منظور جلب همکاری آنها
- آموزش چگونگی پیاده سازی آن
- کمک به ایجاد واژه نامه و توسعه آن. بکارگیری واژه نامه های گسترده مانند واژه نامه IFRS، مانع از این می شود که هر شرکت خود مستقلا اقدام به سرمایه گذاری در این ارتباط نماید. ما به تحقق این امر کمک خواهیم کرد. به منظور آموزش موارد فوق الذکر، مجموعه منابعی مورد نیاز است. از آنجا که برای آموزش XBRL هیچگونه واحد درسی خاصی وجود ندارد، XBRL استرالیا می تواند به عنوان یک منبع آموزشی موثر عمل نماید. بدین منظور، در فعالیتهای آموزشی زیر سرمایه گذاری خواهیم نمود:

- شرکت در کنفرانس های بین المللی XBRL و تدارک جلسات آموزشی، بهره برداری از تجارب پیاده سازی این استاندارد در دیگر نقاط جهان و انتقال این تجربیات به توسعه دهندگان داخلی. در این رابطه از تجارب توسعه دهندگان در کشورهای هلند، آمریکا، انگلیس و اتحادیه اروپا استفاده خواهد شد. همچنین XBRL استرالیا با سازمان بین المللی XBRL در ارتباط خواهد بود تا از تجارب آنها در مورد پیاده سازی در مقیاس وسیع بهره گیری نماید.

- مشارکت در کارگروه های سازمان بین المللی XBRL و ارائه اطلاعات به اعضای حوزه محلی
- شرکت در دیگر کنفرانس ها، سمینارها و جلسات مرتبط.

XBRL استرالیا از طریق فعالیتهای تبلیغاتی خود در کنفرانس ها و همچنین وب سایت و mailing list خود، اعضا را به مشارکت در کارگروه های بین المللی تشویق می کند. این کار نه تنها موجب لحاظ نمودن نظرات اعضا می شود بلکه غنی تر شدن منابع آموزشی را نیز به دنبال خواهد داشت.

علاوه بر این، برگزاری کارگاه های آموزشی برای توسعه دهندگان نرم افزار و کمک به آماده سازی آنها برای اجرای پروژه XBRL نیز مدنظر قرار دارد. تا قبل از این افراد داوطلب از طریق خودآموزی به سطحی می رسیدند که بتوانند به دیگر افراد

آموزش دهند. اما با توجه به تقاضای فزاینده در این زمینه، این روش اثربخشی لازم را نداشته و بنابراین تصمیم داریم بابت زمانهایی که این افراد برای آموزش دیگران صرف می کنند، به آنها پرداخت کنیم.

به کمک این منابع موجود خواهیم توانست:

- کارگاههایی در مورد مفاهیم و مزایای XBRL ترتیب داده و یا در صورت وجود تقاضا، موضوعات بیشتری مانند طراحی و توسعه واژه نامه، تهیه نسخ مختلف آن، تضمین کیفیت، XBRL GL و غیره را ارائه دهیم.
- به ایجاد و نگهداری واژه نامه های گزارشگری که کاربرد گسترده ای دارند کمک کنیم.
- راهبری جلسات آموزشی تک به تک و مباحثه با توسعه دهندگان نرم افزار که متعهد به اجرای XBRL در محصولات نرم افزاری خود هستند. ما 3 تأمین کننده در زمینه نرم افزارهای حسابداری، تحلیل سرمایه و مالیات شناسایی خواهیم نمود.

### کنفرانس های بین المللی آسیا و اقیانوسیه

استرالیا می تواند میزبان یکی از کنفرانس های بین المللی XBRL باشد. در نوامبر 2007، کنفرانسی در محدوده آسیا و اقیانوسیه برگزار شد اما هیچ حوزه ای از این محدوده برای شرکت در کنفرانس درخواست نداد. ما باید برای سال 2008 پیشنهاد میزبانی یک کنفرانس بین المللی در این حوزه را ارائه دهیم.

میزبانی کنفرانس در استرالیا مزایای زیادی دارد که برخی از آنها عبارتست از، ایجاد فرصتی برای ارتقاء XBRL، افزایش دسترسی اعضای XBRL استرالیا به آموزش های لازم و تأمین هزینه های شرکت در کنفرانس. اما برای تأمین هزینه های اولیه کنفرانس نیازمند کمک های دولتی و یا استفاده از حق عضویت اعضای XBRL استرالیا هستیم.

### بودجه بندی

منابع مالی این فعالیتهای باید تأمین شود. تجربه نشان داده است که تنها از طریق کمک های داوطلبانه نمی توان در چارچوب زمانی لازم به نتایج مورد انتظار دست یافت. در گذشته، منابع مالی از ناحیه حق عضویت اعضا و کمک های دولتی تأمین می شد. پیشنهاد می شود که این روال ادامه داشته باشد.

### حق عضویت

سازمانهای بزرگی که مشکلات زیادی در نظارت و گزارش دهی کسب و کار خود دارند، از عضویت در XBRL استرالیا بهره زیادی می برند. برخی از این سازمانها عبارتند از:

- بانک ها و سازمانهای خدمات مالی: بانک ها و سازمانهای مالی که مسئولیت نظارتی سنگینی بر عهده دارند، ساختار سازمانی پیچیده و بنابراین مباحث پیچیده گزارشگری دارند. XBRL استرالیا مجموعه ای از این سازمانهای مستعد را هدف قرار داده و آنها را به پیوستن به حوزه محلی استرالیا تشویق می کند.

- ناظران: در مورد ناظران نیز وضعیتی مشابه بانک ها و سازمانهای خدمات مالی وجود دارد.
- توسعه دهندگان نرم افزار: این گروه که می توانند از محل فروش محصولات نرم افزاری خود کسب درآمد نمایند از جمله اهداف مهم هستند. برخی از آنها مانند MYOB و Quicken قبلا عضو حوزه محلی XBRL بوده اند. تمرکز اصلی ما بر توسعه دهندگان اصلی قرار داشته و ارتباط با این سازمانها در دستور کار قرار دارد.
- مشاوران: این گروه نیز بابت ارائه مشاوره به سازمانهای مختلف در زمینه پیاده سازی XBRL درآمد خوبی کسب می کنند. مشاورانی که در برنامه XBRL استرالیا مشارکت داشته اند همچنین مشاوران سازمانهای فدرال و بانک های مهم نیز جزء اهداف کلیدی ما هستند.

### سطوح عضویت و حق عضویت

هزینه عضویت موضوع مهمی است که برای سازمانهای بزرگ تر 7500 دلار در نظر گرفته شده که در مقایسه با مزایایی که از بکارگیری این استاندارد بدست می آورند هزینه زیادی نیست. برای سازمانهای کوچکتر توسعه نرم افزار و حتی برخی سازمانهای دولتی مبلغ زیادی است. تا قبل از این، برای انواع مختلف عضویت حق عضویت های متفاوتی دریافت می شد، اما نتایج کار رضایت بخش نبود.

همچنین عضویت دانشجویان و افراد دانشگاهی نیز رایگان بود اما در حال حاضر تصمیم داریم مبلغ 100 دلار حق عضویت از افراد دانشگاهی دریافت کنیم.

### عضویت دانشگاهی

مبلغ 100 دلار حق عضویت در نظر گرفته شده و تنها در اختیار دانشگاهیان فعال قرار دارد. در این صورت امکان بهره گیری از مزایای زیر وجود دارد:

- mailing list ها
- بخش متعلق به اعضا در وب سایت
- فایل های sharepoint
- تخفیف برای شرکت در کنفرانس ها و کارگاهها.

افراد دانشگاهی هیچگونه حق رأی در جلسات ندارند اما می توانند در این جلسات حضور داشته باشند.

### عضویت عادی

این نوع عضویت برای سازمانهای کوچک و متوسط در نظر گرفته شده که دارای حق عضویت 1000 دلار می باشد. در این صورت امکان بهره گیری از مزایای زیر وجود دارد:

- mailing list ها



- بخش متعلق به اعضا در وب سایت

- فایل های sharepoint

- تخفیف برای شرکت در کنفرانس ها و کارگاهها.

علاوه بر این، نماد سازمانی اعضای عادی در وب سایت XBRL استرالیا قرار داده خواهد شد. اعضای عادی می توانند در جلسات شرکت کرده و رأی دهند.

### اعضای حامی (مالی)

امکان این نوع عضویت برای تمامی سازمانها وجود داشته و حق عضویت آن معادل 750 دلار می باشد، اما ترجیحا سازمانهایی که گردش مالی آنها بیش از 10 میلیون دلار است برای این عضویت مناسب هستند. در این صورت امکان بهره گیری از مزایای زیر وجود دارد:

- mailing listها

- بخش متعلق به اعضا در وب سایت

- فایل های sharepoint

- تخفیف برای شرکت در کنفرانس ها و کارگاهها.

علاوه بر این، نام و نماد سازمان حامی در وب سایت XBRL استرالیا و همچنین در تمامی کنفرانس ها، کارگاهها و جلسات ارائه ای که توسط XBRL استرالیا ترتیب داده می شود قرار داده می شود. اعضای حامی می توانند در جلسات شرکت کرده و رأی دهند یا در جلسات هیأت مدیره حضور داشته باشند.

### اعضای کمک کننده

اعضای کمک کننده دارای تمامی حقوق و مزایای اعضای حامی بوده اما در زمینه تبلیغات با اعضای حامی متفاوت هستند. از آنجا که این اعضا از جمله پیشرانهای کلیدی XBRL در استرالیا هستند، حق انتخاب و منصوب نمودن یک مدیر در هیأت مدیره XBRL استرالیا را دارند. به دلیل اینکه مسئولیت مدیریت و تضمین هر گونه کسری بودجه بر عهده اعضای کمک کننده قرار دارد، حق عضویتی برای این اعضا در نظر گرفته نشده است.

### بودجه

ما حدود 30 شرکت هدف برای عضویت شناسایی کرده ایم. در صورتیکه تمامی این شرکتها در سطح پیش بینی شده عضو XBRL استرالیا شوند، درآمد ما بیش از 180000 دلار خواهد بود. اما ممکن است این سناریو غیر محتمل باشد و پیش بینی ما دقیقا عملی نشود.

## کمک های دولتی

در سال مالی 2008 احتمال عضویت اعضای کمک کننده وجود نداشت، بنابراین می بایست برای کسری هزینه ها چاره ای اندیشیده می شد. بهترین راه افزایش حق عضویت ها یا استفاده از کمک های دولتی بود. افزایش حق عضویت ها ممکن است بر افزایش اعضا تأثیری منفی گذاشته و به همین دلیل ریسک آن زیاد بود.

بدین ترتیب شناسایی منابع مالی دولتی و ترغیب آنها به کمک مالی در دستور کار قرار گرفت. تخمین زده می شود که میزان جذب سرمایه لازم از بخش دولتی 165000 دلار باشد. بدین معنی که کمی بیش از 50% هزینه ها از طریق بخش دولتی و کمی کمتر از 50% هزینه ها از بخش خصوص قابل جذب خواهد بود. اگر دولت بخواهد نقش فعالی در XBRL استرالیا داشته باشد، می تواند به عنوان عضو کمک کننده عمل کرده و از سوی خود مدیری برای عضویت در هیأت مدیره منتصب نماید.

همچنین در صورت دستیابی به خروجیهای مشخص شده در برنامه اولیه، کمک هایی به XBRL استرالیا اعطا نماید.

در صورتیکه نتوان از منابع دولتی کمک های لازم را دریافت کرد، یا حق عضویت ها را افزایش داده و یا هزینه ها به گونه ای کاهش داده می شود که بین درآمدها و هزینه ها تعادل برقرار گردد.