



سازمان بورس و اوراق بهادار  
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

# راهنمای تشکیل حوزه محلی XBRL

تهیه کننده: طاهره منزوی

بخش تحقیق و توسعه مدیریت فناوری اطلاعات

مرداد 1389

سازمان بین المللی XBRL بر شکل گیری حوزه محلی در کشورها یا مناطقی که در حال حاضر فاقد حوزه هستند تأکید دارد. یک حوزه محلی نقشی اساسی در توسعه و پذیرش XBRL دارد. این سند راهنمایی کلی در اختیار تمامی کشورهای علاقمند به تشکیل حوزه یا ارتقای حوزه های محلی موجود می گذارد.

## یک حوزه ی محلی چیست؟

یک حوزه ی محلی XII یک نهاد قانونی محلی است که مسئولیت توسعه و پذیرش XBRL در یک منطقه ی خاص را به عهده دارد. یک حوزه ی محلی معمولاً مربوط به یک کشور یا منطقه خاص است اما در برخی موارد خاص، ممکن است به صورت یک سازمان بین المللی باشد. یک حوزه ی محلی نماینده انحصاری سازمان بین المللی XBRL در حوزه خود بوده و قادر به پشتیبانی رسمی از پیاده سازی و اجرای پروژه های XBRL می باشد.

حوزه های محلی باعث ارتقاء XBRL شده و از ایجاد واژه نامه ها بر اساس استانداردهای مهم حسابداری پشتیبانی می کنند. همچنین نقش مهمی در آموزش و بازاریابی ایفا نموده و منافع XBRL را برای سازمانهای دولتی و خصوصی تشریح می کنند. معمولاً انجمن هایی مانند هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری با حمایت یک تسهیل کننده بین المللی می توانند پس از تأیید کمیته راهبری سازمان بین المللی (ISC)XBRL به یک حوزه ی محلی تبدیل شوند.

اهداف یک حوزه ی محلی عبارتست از :

- 1- ایجاد ساختار و محیط برای دیگر سازمانها و افراد آن کشور یا منطقه به منظور مشارکت در XBRL.
- 2- ترغیب پذیرش XBRL و هماهنگی پیاده سازی آن.
- 3- پشتیبانی و ترغیب توسعه و نگهداری واژه نامه ها.
- 4- ایفای نقشی مهم در آموزش و بازاریابی و تشریح مزایای XBRL برای ذینفعان زنجیره ی تأمین گزارش گری کسب و کار.

دو نوع مختلف از حوزه ی محلی وجود دارد، مشروط و پایدار که در ادامه درباره ی آنها توضیح خواهیم داد.

## • حوزه ی مشروط

یک حوزه ی مشروط کارگروهی کوچک و محلی است که از طریق برگزاری سمینارها و همایش های عمومی، توسعه واژه نامه ها(هم بر اساس استانداردهای حسابداری ملی و هم توسعه واژه نامه های مبتنی بر استانداردهای بین المللی گزارش دهی) و تشویق اجرای پروژه های آزمایشی، بر ایجاد علاقمندی نسبت به XBRL در منطقه ی خود تمرکز دارد. حوزه های محلی مشروط را می توان به عنوان سازمانهای آغازگر در نظر گرفت.

یک حوزه مشروط تنها دو سال فرصت دارد تا به حوزه ی پایدار تبدیل شود، در غیر این صورت باید منحل شده و استفاده از نام XBRL را متوقف کند. حوزه ی مشروط نمی تواند نماینده ای در ISC داشته باشد. تشکیل حوزه ی مشروط اولین قدم برای تبدیل شدن به عضو دائم سازمان بین المللی XBRL است. یکی از اهداف حوزه های مشروط دستیابی به الزامات مورد نیاز برای تبدیل شدن به حوزه ی پایدار در کمترین زمان ممکن می باشد.

## • حوزه ی پایدار

حوزه ی پایدار دارای تعداد زیادی عضو و کارگروه های متعدد بوده و پیشرفتهای قابل توجهی در توسعه ی واژه نامه ها و ترویج XBRL در حوزه خود داشته است. بر طبق آیین نامه های XII، حوزه های پایدار «اعضای سازمان بین المللی XBRL» بوده و بنابر این دارای کرسی و حق رای در کمیته راهبری آن (ISC) می باشند.

## مزایای ایجاد یک حوزه ی محلی

مشارکت موثر در سازمان بین المللی XBRL، بهره گیری کامل از مزایای عضویت و ترویج موفق XBRL در حوزه مربوطه نیازمند ایجاد یک حوزه ی محلی است. اگرچه سازمانها می توانند مستقیماً به عضویت سازمان بین المللی XBRL درآیند اما، اعضای مستقیم توانایی محدودی در تاثیر گذاری بر توسعه XBRL در کشور یا منطقه خود که هنوز فاقد حوزه محلی هستند، دارند. علاوه بر این، آنها فرصت های همکاری بین اعضای یک حوزه ی محلی را نیز از دست می دهند.

تجربیات گذشته نشان می دهد که سازمانهای عضو یک حوزه ی محلی هر چه سریعتر شروع به همکاری با یکدیگر نمایند می توانند به موارد زیر دست یابند:

- ترغیب موثر برای پذیرش XBRL در حوزه مربوطه از طریق تلفیق دانش، مهارت ها و ارتباطات برای تأثیرگذاری بر روی دولت و کسب و کار.
  - ایفای نقش بسیار موثرتر در بازاریابی و آموزش، پیوستن به یکدیگر برای مرتب سازی اطلاعات بازاریابی، سمینارها و رویدادها.
  - شناسایی فرصت های همکاری در پروژه های XBRL، بهره برداری از مزایای پیشرفت XBRL و مزایای جلب علاقمندی سازمانها
  - درک بهتر از XBRL و پتانسیل های آن در منطقه از طریق به اشتراک گذاری دانش با یکدیگر
  - افزایش تاثیر حوزه مربوطه در سازمان بین المللی XBRL، که نشانگر انعکاس علایق منطقه ای در طرح ها و برنامه های بین المللی است.
- با گسترش هر حوزه محلی و توسعه منابع آن، حوزه ها می توانند میزبانی کنفرانس های بین المللی و منطقه ای را بر عهده گرفته و از ناحیه تبلیغات درآمد خوبی کسب نمایند.

### معیارهایی برای تبدیل شدن به یک حوزه مشروط

سازمان بین المللی XBRL معیارهایی برای تبدیل یک حوزه مشروط به پایدار در نظر گرفته است. این ضوابط و معیارها به منظور کسب اطمینان از عملکرد موثر حوزه مشروط و منفعت رسانی به اعضا و همچنین پیشرفت XBRL وضع شده اند. این معیارها عبارتند از:

- **تسهیل کننده بی طرف** - گروه متقاضی باید شامل یک تسهیل کننده بی طرف باشد. این تسهیل کننده می تواند از یک یا چند سازمان تشکیل شده و توسط دیگر اعضا به عنوان یک تشکیلات بی طرف و مستقل شناخته شود. برای مثال، موسسه حسابداران محلی، هیئت تدوین کنندگان استانداردهای ملی حسابداری، یک سازمان غیر انتفاعی یا یک سازمان دولتی هر کدام می توانند به عنوان یک تسهیل کننده عمل کنند.
- **شخصیت حقوقی** - گروه متقاضی باید یک سازمان غیرانتفاعی مرتبط با گزارش دهی باشد. برای مثال، بخشی از هیئت حسابداری/امیزی یا یک نهاد مجزا برای ترویج XBRL در آن کشور یا منطقه باشد.

- **گروه کاری - گروه متقاضی** باید یک گروه کاری داشته باشد که مسئولیت هماهنگی فعالیت های اولیه حوزه محلی را به عهده داشته و آغاز کننده برخی از کارهای مربوط به ساخت واژه نامه، بازاریابی و آموزش نیز باشد.

- **ارتباطات و اینترنت - گروه متقاضی** باید برنامه و منابع کافی برای پشتیبانی کارآمد از ارتباطات تحت وب از طریق پست الکترونیکی را مشخص کند. پس از ایجاد وب سایت نیز باید محتوای آن را به روز رسانی نموده و اطلاعات مربوط به توسعه و پذیرش XBRL در حوزه مربوطه را به اطلاع اعضاء و عموم افراد برساند. همچنین آنها باید تسهیلاتی برای پشتیبانی از همکاری و بحث بین اعضای حوزه مربوطه فراهم آورند. این امکانات و تسهیلات ارتباطی باید به شرح زیر باشد:

- یک یا چند گروه الکترونیکی XBRL ([www.xbrl.com/groups](http://www.xbrl.com/groups)) که برای همکاری درباره تلاشهای انجام شده در حوزه محلی فراهم شده است (گروههای یاهو به آدرس [www.groups.yahoo.com](http://www.groups.yahoo.com) می تواند به عنوان یک گزینه مطرح باشد). سازمان بین المللی XBRL نیز یک یا چند گروه اینترنتی برای حوزه محلی ایجاد می کند، اما انتظار می رود خود حوزه محلی نسبت به عضویت و کنترل محتوای این گروهها اقدام نماید.

- یک وب سایت مستقل (نه وب سایتهایی که در زیر شاخه ی وب سایت های دیگر یا دیگر سازمانها قرار دارند). سازمان بین المللی XBRL می تواند برای هر حوزه محلی یک وب سایت بر روی دامنه خود [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org) فراهم کند. این وب سایت سیستم مدیریت محتوای مربوط به خود را داشته و می توان به آسانی آن را به روز سازی و مدیریت نمود. این کار نیاز به تخصص ویژه ای در زمینه ی وب یا دیگر تخصص های مرتبط با آن نداشته بلکه خود حوزه محلی می تواند به راحتی اطلاعات پایه را جمع آوری و به روز سازی نماید. نرم افزار اجرا کننده سایت، امکاناتی مشابه با امکانات سایت سازمان بین المللی XBRL فراهم کرده و می تواند از زبان های مختلف نیز پشتیبانی کند. دو سایت [www.xbrl.org/uk](http://www.xbrl.org/uk) و [www.xbrl.org/fr](http://www.xbrl.org/fr) مثالهایی از سایتهای موجود می باشند. البته هر حوزه محلی می تواند بدون استفاده از نرم افزار سازمان بین المللی XBRL وب سایت خود را بر روی هاست خود ایجاد کند، اما، چنین وب سایتی باید با نام تجاری سازمان بین المللی XBRL همخوانی داشته باشد. هر گاه که درخواست یک گروه متقاضی برای حوزه محلی

مشروط مورد تأیید ISC قرار گرفت، کارمندان سازمان بین المللی XBRL با آنها تماس برقرار کرده تا درباره ایجاد یک وب سایت تصمیم گیری کنند.

- هزینه ی عضویت - یک حوزه محلی مشروط باید برای اولین سال عضویت، هزینه عضویت سالانه ای معادل با 5000 دلار امریکا به XII پرداخت کند. برای سال دوم، این هزینه به 15000 دلار امریکا افزایش می یابد.
- مدیر پروژه - گروه متقاضی باید برای پشتیبانی از فعالیت های عملیاتی یک مدیر پروژه معرفی کند. این فرد می تواند یکی از اعضا یا کارکنان سازمان تسهیل کننده بی طرف بوده یا اینکه توسط حوزه ی محلی استخدام شده باشد.
- طرح کسب و کار - گروه متقاضی باید یک طرح کسب و کاری تهیه کند که در بردارنده مباحث مالی و کسب و کاری مهمی است که در طی دو سال اول، پیش از تبدیل شدن به یک حوزه محلی پایدار با آنها روبرو خواهد بود.
- مستندات مربوط به سیاست ها و رویه ها - گروه متقاضی باید مجموعه ای مستند از سیاست ها و رویه های خود فراهم کند تا نشان دهد که ساختاری برای تأیید عضویت، حسابداری، دریافت صورتحسابها و دیگر نیازهای عملیاتی در نظر گرفته است.

### معیارهایی برای تبدیل شدن به یک حوزه پایدار

یک حوزه محلی مشروط در صورت رعایت معیارهای زیر توسط ISC به عنوان یک حوزه محلی پایدار در نظر گرفته می شود. این معیارها برای حصول اطمینان از آمادگی حوزه مشروط برای بازی کردن نقشی موثرتر در سازمان بین المللی XBRL در نظر گرفته شده است. این معیارها عبارتند از:

- اعضا - حوزه محلی باید تعداد زیادی عضو داشته باشد. تعداد مشخص شده 10 عضو اصلی است اما در مواردی که برخی اعضا تاثیر بسزایی در پذیرش XBRL داشته باشند، ISC ممکن است در این تعداد استثنائاتی قائل شود.
- کمیته راهبری - حوزه ی محلی باید دارای یک کمیته ی رهبری یا مجمع مدیران باشد.
- طرح کسب و کار - حوزه محلی باید یک طرح کسب و کاری کامل و آماده و یک بودجه بندی تفصیلی برای 24 ماه آتی داشته باشد.

- سیاست ها و رویه ها - سیاست ها و رویه های تایید عضویت، حسابداری و مدیریت دارایی ها و انتخاب سردفتران باید عملاً نهایی شده و آغاز به کار کرده باشد.
- توسعه واژه نامه - یک حوزه قضایی پایدار باید دارای یک گروه توسعه دهنده واژه نامه بوده و در زمینه توسعه واژه نامه به پیشرفتهای قابل ملاحظه ای دست یافته باشد.
- گروه های کاری دیگر - دیگر گروه های کاری بازاریابی، یا فعالیت های مرتبط با آن برای حصول اطمینان از توسعه مناسب XBRL در حوزه مربوطه در نظر گرفته شده باشد.
- هزینه عضویت - هزینه عضویت سازمان بین المللی XBRL برابر با یک سوم هزینه ی عضویت سالیانه در حوزه محلی معادل با 25000 دلار امریکا می باشد. هنگام درخواست برای تبدیل شدن به حوزه پایدار، باید هزینه ای معادل با 12500 دلار نیز به همراه درخواست ارسال شود.

## فعالیت‌های حوزه XBRL

این بخش توصیف کننده فعالیت‌های یک حوزه است که هم در مورد حوزه مشروط و هم در مورد حوزه پایدار بکار برده می شود:

- توسعه واژه نامه: توسعه واژه نامه یکی از وظایف مهم هر حوزه محلی است. یک حوزه مجبور نیست خود اقدام به توسعه واژه نامه نماید بلکه باید دسترسی به منابع لازم برای ایجاد و توسعه واژه نامه را تضمین نماید. همچنین باید به کمک سازمان بین المللی XBRL توسعه دهندگان واژه نامه را راهنمایی نماید. در بیشتر موارد، یک حوزه نقش هماهنگ کننده فعالیت‌های مختلف توسعه واژه نامه را بر عهده دارد. در برخی موارد مانند حوزه محلی سوئد و آمریکا، خود حوزه ها توسعه و مالکیت واژه نامه را به عهده دارند. در برخی حوزه ها، ممکن است یکی از اعضا توسعه واژه نامه را به عهده گرفته و حوزه مربوطه پشتیبانی های لازم را به عمل آورد.

برخی از حوزه ها نیز برای توسعه واژه نامه های مختلف کارگروه‌های مختلفی در نظر می گیرند. این تفکیک ممکن است بر اساس الزامات گزارش دهی (مثل استاندارد ملی حسابداری یا IFRS) یا بر اساس بخش های مختلف صنعت (مثل خدمات مالی، شرکت های صنعتی) باشد. برای کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با توسعه واژه نامه به <http://www.xbrl.org/Taxonomies/> مراجعه کنید.

- تبلیغ و بازاریابی: یک حوزه محلی باید بتواند خود را اداره کند. این کسب درآمد می تواند از ناحیه جذب اعضای جدید و دریافت حق عضویت از آنها، همچنین ترتیب دادن کنفرانسها یا سمینارها باشد. برای منافع غیر انتفاعی به کار گرفته شود. برخی از حوزه های محلی ممکن است از کمک های دولتی بهره گیرند، اما این کمک ها ممکن است تنها یکبار انجام شود بنابراین هر حوزه باید به دنبال راههایی برای ایجاد یک منبع درآمد مطمئن و جاری باشد.

معمولا تسهیل کننده هر حوزه به انتخاب مشارکت کنندگان (اعضای حوزه) کمک می کند. علاوه بر این سازمانهایی که با گزارشات مالی سروکار دارند مانند ناظران، بازارهای سهام و مراجع معتبر مالیاتی به مشارکت در حوزه های محلی و پشتیبانی از آنها تمایل دارند. بانکها از جمله موسساتی هستند که مزایای بسیار زیادی از XBRL در برخی حوزه ها نصیبشان شده و بنابراین ممکن است جزو اولین بخشهای هدف باشند. بدنه صنعت نیز ممکن است یکی دیگر از مشارکت کنندگان بالقوه باشد. به طور کلی حوزه هایی که روابط بهتری با بدنه حسابداری کشور، تأمین کنندگان بزرگ نرم افزاری، ناظران و بازارهای سهام داشته باشند، دارای قدرت نفوذ بیشتری بوده و راحت تر می توانند اقدام به عضو گیری نمایند. در ادامه به برخی فعالیتهای بازاریابی موثر در جذب اعضا اشاره می شود:

## 1. جلسات اطلاع رسانی عمومی

هدف جلسات اطلاع رسانی عمومی معرفی XBRL، شناسایی اعضای هدف و گروههای رابط و همچنین مشارکت کنندگان در کنفرانس های سالیانه می باشد. این جلسات باید در یک مکان بی طرف برگزار شده و شامل اقشار مختلف مشارکت کنندگان باشد. سازمان بین المللی XBRL و زیر کمیته آن در انجام این کار به حوزه های محلی کمک خواهند کرد. برای کسب اطلاعات بیشتر در این خصوص به ضمیمه الف مراجعه کنید.

## 2. کسب و کارهای مشارکت کننده

از آنجا که مشارکت کنندگان باید حق عضویت پرداخت کنند، حوزه های محلی باید سعی کنند مزایای پیوستن به سازمان XBRL را برای آنها تشریح نمایند. برخی از این مزایا عبارتند از:

ü مزیت رقابتی: دسترسی اعضا به ابزار، دانش و اطلاعات مربوط به توسعه واژه نامه ها قبل از عرضه عمومی و در نتیجه کسب مزیت رقابتی نسبت به رقبا و شرکت هایی که عضو حوزه نیستند.



ü شبکه سازی: دسترسی به متخصصین محلی و بین المللی XBRL

ü بازاریابی: افزایش اعتبار سازمانهای عضو از طریق همکاری با حوزه XBRL و مورد تأیید قرار گرفتن آن به عنوان

سازمانی پیشرو در گزارش دهی کسب و کار

برای کسب اطلاعات بیشتر در مورد مزایای عضویت به <http://www.xbrl.org/membershipbenefits/> مراجعه کنید.

### 3. ارتباطات داخلی (فهرست های ایمیل و فضای همکاری)

حوزه های محلی جدید باید هرچه سریع تر یک فهرست ایمیل آماده کنند تا در برقراری ارتباط بین اعضا و اطلاع رسانی به آنها کمک کند. سازمان بین المللی XBRL برای ارتباطات داخلی خود از گروه های الکترونیکی شامل ترکیبی از لیست سرو و وب سایت های Sharepoint استفاده می کند. هنگامی که یک حوزه محلی جدید توسط ISC تأیید شد، به صورت خودکار به گروه های الکترونیکی خود متصل می شود. مستندسازی مدیریت این گروه های اینترنتی نیز آماده خواهد شد. هر حوزه محلی معمولاً دست کم به دو گروه الکترونیکی نیاز دارد.

مدیریت این گروههای الکترونیکی اهمیت زیادی دارد. صدور مجوز دسترسی باید به گونه ای باشد که صرفاً اعضای که حق عضویت خود را پرداخته اند امکان دسترسی داشته باشند. این امر دلیل مسئولیت پذیری یک مدیر برای ایجاد این امکان که همه ی مشارکت کنندگان بالقوه به صورت مناسب تشخیص داده شده اند می باشد.

### 4. وب سایت حوزه

یک وب سایت ابزاری ارزشمند برای افزایش آگاهی و هدایت مشارکت کنندگان می باشد. تمامی حوزه های محلی می توانند وب سایت خود را با استفاده از نرم افزار وب سایت سازمان بین المللی XBRL به آسانی مدیریت نمایند. XII چارچوب اصلی سایت را برای هر حوزه محلی تنظیم کرده که محتوای آن به زبان محلی آن کشور بوده و دارای یک رابط کاربر بسیار ساده می باشد. مدیریت این وب سایت ها نیازمند تخصص خاصی نبوده بلکه خود سازمان بین المللی XBRL میزبانی سایتها را بر عهده داشته و دستورالعمل هایی راجع به چگونگی به روز رسانی آنها در اختیار هر حوزه قرار می دهد. کارکردهای وب سایت هر حوزه محلی با

کارکردهای وب سایت سازمان بین المللی XBRL به آدرس [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org) مشابه است، اما محتوای آن ساده تر بوده و مطابق با نیازمندیهای آن کشور یا منطقه خاص تنظیم شده است.

وب سایت هر حوزه می توان شامل صفحات زیر باشد:

- ü صفحه خانه (Home page) که در بردارنده اهداف حوزه به همراه پیوند [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org) می باشد.
- ü یک صفحه “News” که دست کم ماهی یکبار به روز رسانی شده و بیان کننده آخرین فعالیتهای انجام شده است.
- ü یک صفحه پرسش و پاسخ های متداول (FAQ) که به موضوعات مربوط به حوزه پرداخته و پیوندی نیز به صفحه FAQ در وب سایت رسمی سازمان بین المللی XBRL داشته باشد.
- ü یک صفحه با عنوان مشارکت کنندگان (Participants) که شامل فهرستی از مشارکت کنندگان آن حوزه به علاوه اطلاعات مربوط به نحوه عضویت در حوزه می باشد.
- ü یک صفحه با عنوان تماس ها (Contacts) شامل اطلاعات تماس (شماره تلفن، فکس، آرس پست الکترونیک و آدرس پستی) افرادی که قادر به پاسخگویی به سوالات و درخواست ها یا بحث در ارتباط با XBRL باشند

## 5. نماد تجاری (لوگو)

در مورد استفاده از نماد تجاری XBRL کنترل شدیدی صورت می گیرد تا بتوان اعتبار این نام را در سراسر دنیا حفظ نمود. شرایط استفاده از نماد تجاری XBRL توسط حوزه های محلی و دیگران در سیاست حق مالکیت معنوی XII آورده شده که از طریق آدرس [www.xbrl.org/legal](http://www.xbrl.org/legal) نیز قابل دسترس می باشد.

### • انتشار و دیگر رسانه های ارتباطی

یک حوزه محلی موقت باید تا زمان نهایی شدن کار با رسانه ها کمتر ارتباط داشته باشد. باید به مشارکت کنندگان نیز تذکر داد که به تنهایی و از طرف خود با رسانه ها مصاحبه یا تماسی نداشته باشند، بلکه خود را به عنوان یکی از اعضای XBRL معرفی نمایند. کلید روابط موفق عمومی در یک حوزه محلی، جلب توجه رسانه ها به XBRL منتهی با ارائه اطلاعات اندک تا زمانی است که بتوان به خروجی قابل توجهی دست یافت. در غیر این صورت ممکن است نتایج معکوسی حاصل شود. حوزه

های جدید باید به خاطر داشته باشند که توسعه واژه نامه و پیاده سازی XBRL زمان و صبوری قابل توجهی می طلبد که ممکن است رسانه ها در ابتدا قادر به درک آن نباشند.

## چگونگی ایجاد یک حوزه جدید

سازمان بین المللی XBRL بر ارتباط با زیر کمیته تشکیل حوزه (Jurisdev) در تمامی مراحل توسعه حوزه تأکید داشته و این سند را تنها به عنوان یک راهنما و نه جایگزین دانش و تخصص قابل ارائه توسط XII می شناسد.

انتخاب اعضای اولیه اولین چالش پیش روی هر حوزه جدید می باشد. بدین منظور بهتر است با شرکت های حسابداری چند ملیتی تماس گرفته و با تک تک آنها جلساتی را برگزار نمود.

## 1- ایجاد حوزه محلی مشروط

مراحل متعددی برای ایجاد حوزه مشروط مورد نیاز است. در اینجا یک مسیرنمای کوتاه برای این مراحل ارائه می دهیم:

- ابتدا با زیر کمیته JurisDev تماس بگیرید (ضمیمه الف).
- تمامی ذینفعان کلیدی مانند ناظران، سرپرستان، اتحادیه کاربران بالقوه XBRL، مثل بانکها، حسابداران و گروه های صنعتی را شناسایی کنید.
- یک یا دو تسهیل کننده بالقوه را از میان نهادهای مستقل، موافق و بی طرف بیابید. نوعا این فراهم آورندگان تسهیلات موسسات حسابداری هستند.
- با کمک این تسهیل کنندگان، تماسها و ارتباطات محلی و ملی خود را افزایش داده و مقدمات اولیه کار را فراهم کنید.
- یک کمیته راهبری مرکب از اعضای علاقمند تشکیل داده و برای حوزه محلی هدفگذاری کنید.
- در جهت دستیابی به معیارهای حوزه محلی مشروط کار کنید.
- فرم درخواست تشکیل حوزه مشروط را پر کرده و برای سازمان بین المللی XBRL ارسال کنید. تأیید این تقاضا معمولا چند هفته طول می کشد و ممکن است نیاز به تغییر برخی موارد بر اساس نظر XII وجود داشته باشد.

- گروه های کاری اولیه را ایجاد کنید، معمولاً این گروهها در قالب دو گروه تبلیغات بازاریابی و گروه توسعه واژه نامه دسته بندی می شود.

- کار شناسایی، پیشنهاد، شروع و پشتیبانی از پروژه های مبتنی بر XBRL را آغاز کنید.

این اقدامات در قالب یک چک لیست تهیه شده و قابل دسترس می باشد.

## 1-1- دستیابی به الزامات تشکیل یک حوزه

برنامه ای برای دستیابی به معیارهای تشکیل حوزه مشروط که پیش از این به آن اشاره شد، تهیه و بر چگونگی انجام آنها و همچنین زمان دستیابی به آنها نظارت کنید. در طی اسن مدت با زیر کمیته JurisDev نیز در تماس باشید.

## 1-2- مدیریت داخلی - شکل حقوقی حوزه

برای شکل قانونی و حقوقی حوزه محلی هیچ الزام خاصی وجود ندارد بجز اینکه هر حوزه باید سازمانی غیر انتفاعی باشد. کمیته سازماندهی محلی باید بر اساس قوانین مالیاتی و شرکتی در مور شکل حقوقی حوزه تصمیم بگیرد. برخی پیشنهادات ممکن عبارتند از:

- ساختار شرکتی مستقل - معمولاً این ساختار یک شرکت است که نیازمند اساسنامه یا مستندات راهبری است.
- ساختار زیر کمیته - یک حوزه ممکن است به عنوان یک زیر کمیته یا نهادی درون سازمان تسهیل کننده شکل گیرد.
- شرکت به ثبت نرسیده - برخی از حوزه های محلی می توانند در قالب شرکت های ثبت نشده عمل کنند.

صرفنظر از شکل حقوقی انتخاب شده برای حوزه، برخی موضوعات مهم باید در تشکیل حوزه در نظر گرفته شود از قبیل، وضعیت مالیات و حسابداری، قدرت ذخیره نقدینگی، ساختار سازمانی و مسئولیتهای قانونی تسهیل کنندگان و اعضاء.

ساختار سازمانی داخلی باید نشان دهنده اهداف سازمان بوده و پاسخگوی الزامات قانونی شکل انتخابی حوزه باشد. معمولاً هر حوزه دارای یک کمیته راهبری و چند کارگروه است. مسئولیت هر کارگروه بر عهده یک یا دو نفر است که دستیابی به خروجی های مهم

را تضمین خواهند کرد. برای رأی گیری و انتخاب مسئولین کارگروه و کمیته راهبری باید قواعد و رویه هایی تعیین شود. تصمیم گیری در مورد خصوصیات و ویژگیهای هر حوزه به خود آن حوزه بستگی دارد.

## 2- تأمین سرمایه

هر حوزه باید روشی مناسب برای تأمین سرمایه و پرداخت حداقل حق عضویت سالانه به سازمان بین المللی XBRL داشته باشد. سرمایه لازم باید به شکلی تأمین شود که هم تعهدات حوزه نسبت به اعضا و هم نسبت به سازمان بین المللی XBRL انجام شود. بدین منظور باید شخصی را به عنوان مدیر پروژه تعیین و مسئولیت این کار را به عهده او گذاشت. راههای محتمل تأمین سرمایه عبارتند از:

- حق عضویت سالیانه اعضا: تعیین مبلغ آن بستگی به هر حوزه دارد. اندازه و موقعیت اجتماعی شرکت های متقاضی عضویت یا عضویت به عنوان یکی از اعضای پایه گذار معیارهایی هستند که در تعیین مبلغ حق عضویت بکار برده می شوند.
- هزینه ثبت نام در کنفرانس: یک حوزه با هماهنگی XII می تواند میزبانی یک کنفرانس بین المللی یا محلی را به عهده گیرد.

پس از دستیابی به این الزامات، حوزه مربوطه باید فرم درخواست عضویت پایدار را به سازمان بین المللی XBRL ارسال کند. کمیته راهبری این سازمان در خصوص تأیید یا رد این درخواست تصمیم گیری می نماید.

### چک لیست ایجاد یک حوزه محلی

U	توسط	تاریخ	×	وظایف
	تسهیل کننده			1. تسهیل کننده با شروع کار موافقت می کند
	تسهیل کننده			2. ایجاد گروه الکترونیکی برای اعضا و مشارکت کنندگان حوزه محلی و دیگران، ایجاد لیست چرخشی برای به روز رسانی وقایع مهم
	تسهیل کننده			3. ملاقات با رابطان محلی سازمان بین المللی XBRL برای ترغیب آنها به پیوستن به حوزه یا تشکیل جلساتی با مشارکت کنندگان بالقوه محلی
	تسهیل کننده			4. ملاقات با مشارکت کنندگان کلیدی محلی زنجیره تأمین اطلاعات برای ترغیب آنها به پیوستن یا مشارکت
	تسهیل کننده			5. برگزاری اولین نشست برای گروه های علاقمند: <ul style="list-style-type: none"> <li>• تشکیل کمیته راهبری اولیه</li> <li>• تعیین اهداف حوزه محلی</li> <li>• ایجاد گروه های کاری (بازاریابی، توسعه واژه نامه) و تعیین سرپرستان موقت</li> <li>• هدایت رویه های ارتباطی</li> </ul>
<b>فرایندهای داخلی</b>				
	کمیته راهبری			1. تعیین سیاست ها و رویه ها برای: <ul style="list-style-type: none"> <li>• مدیریت سرمایه ها</li> <li>• تایید مشارکت کنندگان جدید</li> <li>• سیاست های حسابداری</li> </ul>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• ثبت تعاملات</li> <li>• برگزاری انتخابات سرپرستان اداری</li> </ul>
	کمیته راهبری			<p>2. گروه کاری بازاریابی برای جذب مشارکت کنندگان جدید</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ایجاد / تایید اساسنامه</li> <li>• ایجاد یک گروه اینترنتی در صورت لزوم</li> <li>• به کار گیری مشارکت کنندگان/همکاران در گروه های کاری</li> <li>• انتخاب/انتصاب مدیر یا معاون</li> </ul>
	کمیته راهبری			<p>3. گروه کاری توسعه واژه نامه برای ایجاد اولین واژه نامه</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ایجاد/تایید اساسنامه</li> <li>• ایجاد یک گروه اینترنتی در صورت لزوم</li> <li>• به کار گیری مشارکت کنندگان/همکاران در گروه های کاری</li> <li>• انتخاب/انتصاب مدیر یا معاون</li> </ul>
	کمیته راهبری			4. تعیین مدیر پروژه
	مدیر پروژه/کمیته راهبری			5. تکمیل طرح کسب و کار و تایید آن
	مدیر پروژه/کمیته راهبری			6. تکمیل بودجه بندی و تایید آن
	XII			7. تایید نماد تجاری
	کمیته راهبری			<p>8. توافق در مورد شکل حقوقی حوزه و اجرای آن</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ثبت/تأسیس نهاد مربوطه</li> <li>• ثبت نام تجاری یا نام دیگر</li> </ul>

				• انتصاب حاملان و دریافت اجازه
	کمیته راهبری			9. تأیید مشروط کمیته راهبری حوزه
	مدیر پروژه			10. پرداخت حق عضویت 5000 دلاری به سازمان بین المللی XBRL
<b>افزایش آگاهی</b>				
	کمیته راهبری/کارگروه تبلیغات و بازاریابی			1. شناسایی منابع PR
	کمیته راهبری/کارگروه تبلیغات و بازاریابی			2. توسعه و تأیید برنامه PR
				3. توسعه و انتشار قواعد و رویه های مربوط به رسانه های ارتباطی
				4. تهیه مجموعه نحوه ارتباط با مطبوعات (سفارشی سازی مجموعه موجود در وب سایت XII)  <ul style="list-style-type: none"> <li>• وقایع و رخدادها</li> <li>• پرسش و پاسخ های متداول</li> <li>• بیوگرافی سخنگو</li> <li>• فهرست مشارکت کنندگان حوزه به همراه اطلاعات تماس با آنها</li> </ul>
				5. ایجاد تماس های رسانه ای  <ul style="list-style-type: none"> <li>• شناسایی تماس ها در رسانه</li> <li>• شناسایی رابط تماس با رسانه</li> </ul>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>• شناسایی و آموزش سخنگوی حوزه</li> <li>• شناسایی و آموزش افراد پشتیبانی کننده از XBRL</li> </ul>
			<p>6. تهیه و انتشار وب سایت حوزه با استفاده از نرم افزار XII شامل:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• صفحه خانگی(اهداف حوزه)</li> <li>• پرسش و پاسخ های متداول(محلی)</li> <li>• پیوند با سایت xbrl.org</li> <li>• فهرست مشارکت کنندگان و رویه های کاربردی</li> <li>• اخبار، به روز رسانی و گزارشات پیشرفت</li> </ul>
			<p>7. مناسب سازی دلایل XBRL با استفاده از داده های شرکت های محلی</p>
			<p>8. توسعه انتشارات حوزه محلی برای :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• راه اندازی و آغاز به کار حوزه</li> <li>• انتشار واژه نامه</li> <li>• مشارکت کنندگان مهم و جدید</li> <li>• پذیرش محلی</li> <li>• تجارب بین المللی از دید محلی</li> </ul>
<b>توسعه واژه نامه</b>			
			<p>1. شناسایی افراد متخصص برای توسعه واژه نامه در حوزه مربوطه</p>
			<p>2. ترتیب دادن کارگاههای آموزش واژه نامه به منظور بسط و توسعه</p>

				متخصصین
				3. تصمیم گیری در خصوص اولین واژه نامه
				4. توسعه الزامات واژه نامه و اخذ تأییدیه برای آن
				5. توسعه یا سرپرستی ایجاد واژه نامه
				6. درخواست از XII برای ثبت واژه نامه به عنوان یک واژه نامه مورد تأیید