**"بررسی عوامل موثر در پیاده سازی زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP "**

**چکیده**

**هدف:**هدف اصلی پژوهش حاضر بررسی عوامل موثر بر پیاده سازی زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد .

**روش شناسی:**اطلاعات لازم از طریق نظرات خبرگان وکارشناسان متخصص بوسیله پرسشنامه جمع آوری و با استفاده از تحلیل سلسله مراتبی مورد تجزیه وتحلیل و آزمون قرار گرفت .

**یافته­ها**: نتایج این پژوهش نشان داد که چهار عاملی اصلی شامل؛عوامل سازمانی ،عوامل محیطی ،عوامل مربوط به تکنولوژی و عوامل حاکمیت شرکتی در بکار گیری زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) در شركت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران موثر می باشد .

**دانش افزایی:** روند رو به رشد به کارگیری و استفاده از زبان گزارشگری مالی توسعه پذیرXBRL در دنیا نشانگر اینست که این روش به عنوان روش آتی در گزارشگری مالی محسوب شده و چه بسا موجب کنار گذاشتن روش‌های موجود برای گزارشگری مالی گردد.

**کلیدواژه­ها**: زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL)، عوامل سازمانی، عوامل محیطی، عوامل مربوط به تکنولوژی و عوامل حاکمیت شرکتی.

کد طبقه بندی موضوعی:M41

**مقدمه**

گزارشگري­مالي به عنوان نتيجه نهايي سيستمهاي اطلاعاتي­حسابداري براي استفاده­كنندگان از اطلاعات­مالي چه در بخش خصوصی ودولتی ازجهت ارايه وضعيت مالي و پاسخگويي و نيز در نقش مباشرت مديريت، مهم تلقي مي گردد. و از طرفی پيشرفت هاي سريع در رايانه و فناوري اطلاعات، روشهاي كسب وكار و روش انتشار اطلاعات را متحول نموده است بطوریکه سازمان­ها درتلاشند تا اطلاعات­مالي را طوری ارايه نمايند تا امكان دسترسي كاربران به اطلاعات و امكان تبادل مؤثر و به موقع اطلاعات بين تهيه كنندگان و ذينفعان افزايش يابد.زبان گزارشگري­­­مالی توسعه­پذیر XBRL می­تواند تاثیر بسزایی بر تصمیم­گیري استفاده کنندگان از اطلاعات مالی داشته باشد. رئیس [[1]](#footnote-1)SEC از آن بعنوان «گزارشگری (داده های) تعاملی[[2]](#footnote-2)» یاد کرده و آنرا به عنوان آینده گزارشگری­مالی معرفی می‌نماید]22[.و از طرفی همراه با پژوهشهایی در رابطه با گزارشگري تجاري آنلاين، استفاده از زبان گزارشگري تجاري گسترش­پذير براي شكل دادن به اطلاعات تجاري به صورتي كه براي درخواست­هاي گوناگون قابل استفاده باشد، متداول شده است]21 [.زبان گزارشگری تجاری توسعه­پذیر ، یک سیستم گزارشگری مبتنی بر منبع باز است که برای تهیه و مبادله الکترونیکی گزارشهای بازرگانی در سراسر جهان ایجاد شده­است]18 [.این زبان در کل درباره برچسب گذاری الکترونیکی داده­ها است و آن را می توان با رمزینه مقایسه کرد. این برچسب­های الکترونیکی این توانایی را به XBRL می دهند تا با استفاده از آنها به جستجو و کشف اطلاعات مورد نیاز بپردازد و از آنها برای مقایسه بین چند شرکت استفاده نماید ]14 [.این زبان ، این فرصت را برای استفاده­کنندگان فراهم می­آورد که اطلاعات مورد نیاز خود را تنها از یک منبع تهیه کنند و برای دریافت اطلاعات مورد نیاز به منابع مختلف بی نیاز شوند .نظر به اهمیت و مزایای این نوع گزارشگری، کشورهای متعددی در دنیا استفاده از XBRL را شروع نموده‌اند (کشورهای چین، اسپانیا، بلژیک، هلند، هند، ژاپن، انگلستان و آمریکا). علاوه بر این سایر کشورها با تشکیل کارگروه‌های مربوطه، در حال پیاده‌سازی و تهیه زیرساخت‌های به کارگیری آن هستند (استرالیا، فرانسه، سوئد، فنلاند، امارات عربی) ]1 [.روند رو به رشد به کارگیری و استفاده از XBRL در دنیا نشانگر اینست که این روش به عنوان روش آتی در گزارشگری مالی محسوب شده و چه بسا موجب کنار گذاشتن روش‌های موجود برای گزارشگری مالی گردد. تمامي سازمان­ها مي توانند از مزاياي به كارگيري XBRL در اجراي وظايف سازماني و مالي بهره برندکه این مزایا را مي­توان در موارد زير خلاصه كرد]4. [ امكان انتقال اطلاعات به شكل زنده، استفاده از رده­بندي واحد اطلاعاتي و حذف مشكلات مفاهيم اطلاعات، امكان دسترسي ارقام توسط كاربر، افزايش قابليت مقايسه گزارش­هاي مالي، قابليت تطابق با پهنه وسيعي از نيازمندي­هاي متفاوت، دسترسي سريع به انواع اطلاعات موجود در طبقه بندي­هاي تعريف شده، امكان ذخيره­سازي داده ها توسط دريافت كننده و انجام عمليات محاسباتي بعدي روي آنها، امكان داد و ستد اطلاعات­مالي بين سيستم­هاي مختلف و امكان استفاده از نرم افزارهاي هوشمند تحليلگر­مالي مبتني بر دريافت مستقيم اطلاعات از شركت­ها.

از سوی دیگر، سیاست‌های دولت ایران مبنی بر توسعه بازار سرمایه از طریق اجرای اصل 44 قانون اساسی و تلاش در جهت جذب سرمایه‌های خارجی در بازار سرمایه کشور، نیازمند یک بازار کارا با سیستم‌های اطلاع‌رسانی سریع، دقیق و قابل اتکاست. سیستم گزارشگری XBRLبه عنوان ابزار کارای تهیه، تبادل و تحلیل اطلاعات مالی در بازارهای مهم سرمایه دنیا به شکل اجباری و یا اختیاری مورد استفاده قرار می‌گیرد. این سیستم گزارشگری می‌تواند به تحقق سیاست‌های دولت در امر تعامل با بازارهای سرمایه دنیا و جذب سرمایه‌گذاران خارجی ممکن نماید ]10 [.از آنجایی که گزارشگری مالی توسعه­پذیر (XBRL)، زبان جديدي است كه به عنوان استانداردي براي هماهنگ كردن ساختار گزارشهاي تجاري استفاده مي­شود و اين كار براي بسياري از شركتها به معناي يكنواختي در روند گزارش­سازي و گزارشگري و كاهش هزينه و زمان اجراي تركيب اطلاعات از منابع مختلف است.موانع بکارگیری این زبان گزارشگری توسط شرکتهای پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران را می توان به نبود الزامات قانونی و نبود زیر ساخت­های فنی وپشتبان آن اشاره نمود همچنین عدم تمایل شرکتها به استفاده از این زبان، بدلیل عدم آگاهی از مزایای بکار­گیری آن است و شاید یکی دیگر از موانع بکار­گیری آن، هزینه­های بکار­گیری آن باشد.با توجه به اهمیت موضوع، پژوهش حاضر به دنبال شناسایی عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است.

**مبانی نظری و پیشینه پژوهش**

ظهور [فناوری اطلاعات](http://mabnaa.com/wiki/index.php?title=%D9%81%D9%86%D8%A7%D9%88%D8%B1%DB%8C_%D8%A7%D8%B7%D9%84%D8%A7%D8%B9%D8%A7%D8%AA) و پیشرفت و گسترش آن سبب تحول و دگرگونی کسب و کارها شده است]9 [. امروزه تمامی اطلاعات کسب و کاری در قالب های مختلف Excel، Word، HTML یا PDF در سیستم­های رایانه­ای ذخیره شده است]13 [.عدم وجود قالب یکسان، باعث به وجود آمدن مشکلات زیادی در تعامل بین سیستم های کامپیوتری مختلف شده است. این مشکلات به ویژه در مورد نهادهای نظارتی که مستندات زیادی را از شرکت­های مختلف دریافت می کنند جدی­تر بوده و تبدیل قالب­ها علاوه بر اینکه اتلاف هزینه و زمان زیادی به دنبال دارد، معمولا همراه با بروز خطا می باشد. به همین دلیل در دهه‌های اخیر زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر به شکلی گسترده از سوی نهادهای کسب و کاری مختلف پیاده سازی شده است]3 [. XBRL را استانداردی جهانی برای تبادل اطلاعات کسب و کار دانست که امکان درک و پردازش اطلاعات توسط رایانه ها را فراهم می کند]22 [. XBRL زبانی مبتنی برXML است که تولید واژه نامه های[[3]](#footnote-3) استاندارد را برای مفاهیم و تولید گزارش های نهایی بر مبنای آن ها را پوشش می دهد. این زبان، استانداردی برای مفاهیم مالی نیست؛ ولی می تواند استاندارد های مختلف گزارشگری مالی، نظیرIFRS [[4]](#footnote-4)  را پوشش دهد و امکان تهیه گزارش های مالی بر مبنای این استاندارد ها را میسر سازد.اصطلاح گزارشگری تجاری در واقع، بیانگر هدف XBRL، یعنی تسهیل امکان تهیه انواع گزارش های مالی و دیگر گزارش های تجاری استفاده شده در فعالیت های کسب و کار است]8 [.

زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر منافع عمده­اي را در همه مراحل تجزيه و تحليل و گزارشگري تجاري ارايه مي نماید .اين منافع را می توان به كاهش هزینه تهیه اطلاعات، افزایش سرعت عمل، عمليات خودكار، اعتمادبخشي و بررسي دقيق تر داده ها، ایجاد محیط نسبتاً امن وتسهیل یکسان سازی و هماهنگ سازی استاندارد های گزارشگری تجاری بین­المللی و تسهيل كار حسابرسان مستقل، و افزایش كارآيي آزمونهاي رعايت و محتوايي حسابرسان داخلي، افزايش سرعت توسعه حسابرسي مستمر وتلفيق اطلاعات حسابداري سيستم هاي مجزاي موجود به ويژه براي تهيه صورت هاي مالي تلفيقي جهت مقاصد گزارشگري برون سازماني، اشاره نمود]17 [. XBRL از طریق حذف قالب­های گزارشگری ناسازگار و ارسال قالب های گزارشگری سازگار، هزینه­های مربوط به تهیه و تحلیل اطلاعات را کاهش می دهد و طریق توضیحات مناسب در تصمیم گیری­های صحیح مالی می تواند به کاربران کمک کند. در XBRLبه تمام داده هاي مالي برچسب هايي زده مي شود که آنها را به عنوان دارايي، بدهي، سرمايه، سود و غيره ازهم متمايزمي سازدو كاربران مي توانند به آساني، داده ها راهمراه با برچسب هايي مثل وجوه نقد استخراج يا تغييرشكل دهند و به كمك نرم افزارهاي كاربردي تحليلي، تجزيه وتحليل نمایند]8 [.

 انجمن حسابداران رسمی امریکا[[5]](#footnote-5)  (AICPA) برای سالهای متوالی به دلیل انعطاف پذیری، راحتی استفاده و به موقع بودن گزارشگری­مالی در قالب زبان گزارشگري­مالي توسعه پذير آن را در فهرست 10 فناوری برتر خود قرار داده است]9 [.این در حالی است که با توجه به رسواییهای مالی سالهای اخیر و در پی آن تصویب قوانین و مقررات سخت گیرانه تر از سوی مقامهای ذیصلاح، محیطی ایجاد شده است که در آن می توان کیفیت اطلاعات را از طریق به کارگیری زبان گزارشگری گری تجاری توسعه پذیر بهبود بخشيد]20 [.برای مثال، اگر انرون (Enron) صورتهای مالی خود را با استفاده از زبان گزارشگري مالي توسعه پذیر منتشر مي كرد، تشخيص اينكه ارقام گزارش شده مربوط به درآمدها، جریانهای نقدی عملیاتی، سود و نرخهای رشد شرکت با میانگین های صنعت مربوط تناسبي نداشتند برای مقام­های ذیصلاح راحت­تر می شد و کمیسیون بورس و اوراق بهادار[[6]](#footnote-6)  (SEC)مي­توانست با دادن هشدارهاي لازم به ذینفعان، روند بازرسی انحرافهای مشاهده شده را سرعت دهد(مک نامر[[7]](#footnote-7) ،2003). از دسامبر سال 2001 زبان XBRL بصورت يك راهكار تازه پيشنهادي توسط انجمن حسابداران آمريكا[[8]](#footnote-8) (AAA) مطرح و عملاً در امر گزارشگري مالي شركت ها مورد استفاده قرار گرفت همچنین در سند استراتژي توسعه بازار سرمايه آمريكا براي سال هاي 2004 تا 2009 استفاده داده هاي استاندارد برچسب زده مانند به عنوان يكي از بندهاي اساسي در نظر گرفته شده است]16 [. این زبان گزارشگری روش استانداردی را برای تهیه، انتشار، مبادله و استخراج داده ها از صورتهای مالی به صورت الکترونیکی و خودکار، فراهم می آوردو همچنین روش سریعتر و کم خطاتری را برای استفاده از اطلاعات مالی ارائه می نماید بدين ترتیب، انتظار می رود که این زبان گزارشگری تأثیر گسترده ای را بر حوزه گزارشگری مالی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران داشته باشد و به عنوان یک زبان فراگیر و جدید، به جای روشهای سنتی مورد استفاده قرار گیرد.

**پیشینه پژوهش**

**پژوهشهای خارجی**

بین سال 2000 تا 2012 به گزارش موسسه XBRL ایالات متحده امریکا بیش از 100 محقق و 800 شرکت اقدام به پژوهش درباره این ابزار جدید گزارشگری کرده اند (XBRL US و 2012) که بخشی از این پژوهش­ها بشرح زیر می باشد :

بلنک اسپور و همکاران در سال 2012 به نقشXBRL در عدم تقارن اطلاعاتی میان سرمایه گذاران ، به پژوهش پرداختند . نتیجه پژوهش آنها نشان داد در سالهای اولیه پذیرش این زبان از سوی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار امریکا (SEC) عدم تقارن اطلاعاتی میان سرمایه گذاران افزایش یافته و واکنش SEC را بهمراه داشته است و کسانیکه از گزارشات با فرمت XBRL استفاده می کنند ، اطلاعات بیشتری را در اختیار داشته و توانایی آنها برای پیش بینی رویدادهای آتی بیشتر شده است ]16 [.لی ، لین و نی[[9]](#footnote-9)  در سال 2012 یک پژوهش گسترده بر روی سه قانون الزامی به کارگیری XBRL بین سالهای 2009 تا 2011 پرداختند و متوجه شدند هزینه های سرمایه ای شرکتها پس از هر بار الزامی شدن اجرای این قوانین کاهش یافته است و اعتماد بیشتری توسط سهامداران به گزارش مطرح شده در قالب XBRL شده است . علاوه بر این پژوهش آنها نشان می دهد پذیرش این زبان نیاز به نقدینگی شرکتها را کاهش داده است و هزینه تهیه اطلاعات را برای شرکتها تا حد قابل توجه ای پائین آورده است ]25 [.

مایکل و همکاران[[10]](#footnote-10) (2010)در پژوهشی با عنوان " چرا XBRLبرای شرکتهای دولتی مهم است ؟ " به ضرورت استفاده از XBRLدر گزارشگری شرکتهای دولتی می پردازند نتایچ پژوهش آنها نشان می دهد استفاده از XBRLکمک شایانی به مدیران دولتی جهت اتخاذ تصمیمات صحیحتر اقتصادی می نماید]28 [.برگر و هانن[[11]](#footnote-11) در سال 2007 و هوپ و توماس[[12]](#footnote-12)  در 2008 در یک پژوهشی مشابه به این نتیجه رسیدن که ارائه اطلاعات منظم و مفصل از طریق XBRL سهامداران خارج از سازمان را در شناخت هر چه بهتر محیط خویش یاری می کنند و یک تقارن اطلاعاتی بین سهامداران خارج از سازمان و داخل سازمان (هیئت مدیره) فراهم می آورد ]15و23 [.

نتايج پژوهشي در مورد مراحل و چگونگي انتشار XBRL در آمريكا، از سال 2000 تا دسامبر 2008 نشان مي دهد با وجود سرمايه گذاريها و تشويق های SEC مبني بر به كارگيري داوطلبانه XBRL تنها 137 شركت از 10000 شركتهای آمريكايي XBRLرا به صورت داوطلبانه به كار گرفتند و اين مطالعه نشان داد، عواملي مانند به دست آوردن دانش عميقتر از XBRLو به دست آوردن تصوير يك شركت پيشرو در به كارگيري فناوري و بهبود شهرت بنگاه در بازارهاي سرمايه نقش قابل توجهي در پذيرش داوطلبانه XBRL ایفا می نماید.

 يون و همكاران[[13]](#footnote-13)  ( 2011 )در پژوهشي تأثير پذیرش XBRL بر عدم تقارن اطلاعاتي در بورس اوراق بهادار كره را بررسي نمودند يافته هاي پژوهش بر اين موضوع دلالت داشت كه پذيرش XBRL باعث كاهش عدم تقارن اطلاعاتي مي شود كه اين تأثير براي شركتهاي بزرگ قويتر از شركتهاي متوسط و كوچك است درضمن بيان داشتند که تقاضا جهت به كارگيري XBRL زماني روند رو به رشدي خواهد داشت كه دولت پذيرش XBRL را برای گزارشگری مالی ترویج نماید]36 [.پرمورسو و همکارانش[[14]](#footnote-14)  در مارس 2008 پژوهشی را بعنوان "آیا ناشرانی که گزارشات مالی خود را به صورت داوطلبانه در XBRL گزارش می نمایند ، کارایی عملیاتی و حاکمیت شرکتی بهتری را دارا می باشند ؟ " انجام دادند . در این پژوهش ارتباط بین تصمیمات شرکت در رابطه با 32 ناشر گزارشگری مالی قدیمی که در طرح ارسال داوطلبانه اطلاعات در فرمت XBRL شرکت داشته اند مورد بررسی قرار گرفت. در این پژوهش شرکتهای دولتی و ویژگیهای عملکرد چنین گزارشاتی بررسی می شود . آنها تعدادی از متغیرهای مالی ویژه شرکت برای این پژوهش استفاده کردند و تجزیه و تحلیل آماری را اجرا نمودند که مشخص شود تا چه میزانی این شرکتها با برنامه ارائه داوطلبانه صورتهای مالی در فرمت XBRL استقبال می کنند .نتایج این پژوهش نشان داد که این شرکتها در مباحث مربوط با حاکمیت شرکتی و شفافیت اطلاعاتی از شرکتهای دیگر برترند و انتظار می رود که در درازمدت با به کارگیری XBRL در این فاکتورها ارتقاء پیدا نمایندهمچنین خلاصه نتایج پژوهش آنها پنج عامل را به عنوان محرک پذیرش زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر، معرفی کرد، این عواملی شامل: خصوصیات حاکمیت شرکتی، عملکرد شرکت، نقدینگی، اندازه شرکت و نوع حسابرسی بود]29 [.

مرکز انستیتوی [[15]](#footnote-15) CFA در سال 2007 ، یک نظر سنجی سه هفته ای را به منظور سنجش سطح آگاهی در زمینه XBRL و کاربردهای آن برای ارائه گزارشگری مالی و افشاگری برای کاربران نهایی شامل تحلیل گران ، سرمایه گذاران ، اعتباردهندگان و مشاوران سرمایه گذاری ، انجام داد . این بررسی از افراد مصاحبه شونده در مورد ويژگیهای کلیدی داده های مهم در تحلیل شرکتها پرسش نمود و همچنین سئوال نمود که این داده ها چگونه در تحلیل شرکتهایی که قرار است روی آن سرمایه گذاریی شود ، مورد استفاده قرار می گیرد و سرانجام اینکه چگونه این داده ها را بدست می آورند . نتایج این بررسی به شرح ذیل بوده است :

زمانیکه ويژگیهای مشخص شده در تحلیل شرکتها کاملا یکپارچه می شود درک عملیات پیچیده شرکتها و مقایسه آنها با سایر شرکتهای کاندید در سرمایه گذاری راحت تر خواهد شد .

ارزیابی تجزیه و تحلیل تنها زمانی خوب است که اطلاعات یا داده ها در داخل مدل قرار گیرند . پایایی ارزیابی هنگامی که از XBRL در تجزیه و تحلیل داده ها استفاده می شود ، افزایش می یابد .

با تفکیک بیشتر داده ها توسط تکسونومی ، تحلیل گران سرمایه گذاری می توانند به راحتی ارتباط یادداشت های همراه صورت های مالی را با مقادیر مربوطه در صورتهای مالی پیدا نمایند .

با فرض در دسترس بودن اطلاعات ثروت در گزارشات شرکت ، XBRL قابلیت ارزیابی تطابق آن با اقلام استخراج شده از گزارش را افزایش می دهد .

داشتن گزارشات مالی کامپیوتری ، قابلیت بروزرسانی به موقع گزارشات افزایش و اشتباهات بالقوه انسانی را در فرایندهای گزارشگری حذف می نماید .

با استفاده از XBRL قابلیت قیاس اقلام اطلاعاتی گزارشات با شرکتهای دیگر و همچنین دوره های مالی مختلف افزایش می یابد .

نتایج پژوهش راوا شده وسلامت [[16]](#footnote-16) ( 2013) با هدف یافتن عوامل اصلی موفقیت مرتبط با پذیرش XBRL در کشور عربستان صورت گرفت، نشان داد که مواردی از قبیل سهولت استفاده درک شده، مزیت­های نسبی درک شده، سازگاری درک شده، نفوذ اجتماعی، دانش درک شده و مهارت­های کار با اینترنت به طور قابل توجهی در پذیرش XBRL موثر است]30 [.تروشاني و رائو [[17]](#footnote-17) (2007) در طی پژوهشی عوامل بازدارنده هاي به كارگيري XBRLرا مورد ارزيابي قراردادند،نتایج پژوهش آنها نشان داد که سه عامل محيطي، سازماني و نوآوری عامل اصلی در به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر توسط سازمانها مهم است ]34 [.تروشاني و دالین[[18]](#footnote-18)  (2007) در طی پژوهشی عوامل به کار گیری XBRL توسط شرکتها را مورد بررسی قرار دادند نتایج یافته های آنها نشان داد که، هيچيك از گروههاي ذينفعان ضرورتي براي به كارگيري XBRLاحساس نمی کنند .آنها برای به کار گیری این زبان گزار شگری، مواردي را از جمله ايجاد و به كارگيري دانش، كمكهاي مالي دولتي و دستورالعمل،پیشنهاد نمودند ]33 [. راسل و هگ [[19]](#footnote-19) (2004) طي پژوهشي اعلام مي دارند كه به كارگيري از XBRLزمانی خواهد بود که سازمانها در اين زمينه سرمايه­گذاري كرده و ازاين فناوري استفاده­نمایند]32 [. تروشانی و دولین[[20]](#footnote-20) (2005) عوامل مرتبط با پذیرش زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر در کشور استرالیا را در سه گروه شامل عوامل محیطی، سازمانی و عوامل مربوط به خود تکنولوژی و نوآوری طبقه بندی نموده است. عوامل سازمانی شامل آموزش کارکنان و سرمایه انسانی، ویژگی­های مدیران و منابع موجود بوده­اند. مواردی مانند فشارهای خارجی، فرهنگ، موضوعات قانونی، دولت، انجمن­ها و اصناف صنعت و پذیرش­های موفقیت آمیز در سایر شرکت­ها در گروه عوامل محیطی جای داشته و عوامل مربوط به نوآوری نیز شامل مزایا و منافع ادراک شده، هزینه­های پیش­بینی شده، پیچیدگی و قابلیت سازگاری و قابلیت مشاهده و آزمون پذیری می باشد.آنها در مورد عوامل موثر بر پذیرش XBRL بیان نمودند که زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر یک نوآوری مبتنی بر XML است که پتانسیل بالایی در تولید و مصرف اطلاعات مالی و سازمانی دارد]35 [. به طور مشابه لاوسون و همکاران[[21]](#footnote-21) (2003) معتقدند عوامل فرهنگی مانند حفظ حریم خصوصی، حفاظت و احراز هویت دیگران از نگرانی­های فرهنگی مرتبط با چنین نوآوری­هایی می­باشد. دولت از طریق آموزش، آگاهی رسانی و در اختیار گذاشتن منابع مالی مورد نیاز در پذیرش به کار گیری زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر ، تاثیر دارد]24 [. نتایج پژوهش لین[[22]](#footnote-22) (2003) نشان داد که چهار خصوصیت اصلی که باعث افزایش پذیرش XBRL می گردد شامل اندازه شرکت، ریسک اطلاعاتی، تنوع علمکرد و تنوع مالکان شرکت است. برخی از این عوامل در گروه عوامل مربوط به حاکمیت شرکتی می­باشند؛ همانند نوع، تنوع و ساختار مالکیت و کنترل­های مربوط بر روی ارکان اداره­کننده شرکت]26 [.

**پژوهشهای داخلی**

مسیح آبادی و برزگرخاندوزی در پژوهشی در سال 1388 تحت عنوان " کاهش عدم تقارن اطلاعاتی با استفاده از شبکه عصبی مصنوعی و زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر " به موضوع چگونگی کاهش عدم تقارن اطلاعاتی بین استفاده کنندگان داخلی صورتهای مالی با استفاده کنندگان برون سازمانی این صورتها ، پرداختند و زبان تجاری گزارشگری تجاری توسعه پذیر را ابزار کارآمدی برای ایجاد تقارن اطلاعاتی مطرح کردند . البته آنها پا را فراتر گذاشته و بیان داشتند اگر این زبان را با استفاده از برنامه های هوش مصنوعی ، هوشمند ساخت ، می توان صورتهای مالی شرکت را به بهترین شکل در اختیار استفاده کنندگان قرار داد ]7 [.نیکومرام و شکاری (1389) در پژوهش خود به بررسی ارتباط گزارشگري مالی قابل توسعه (XBRL) با ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداري از دیدگاه حسابداران ارشد شرکتهاي پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار پرداخته­اند. نتایج مبین تأیید ارتباط XBRL با هریک از متغیرهاي مربوط بودن، قابلیت اعتماد و قابلیت مقایسه اطلاعات حسابداري بود. همچنین جهت بررسی متغیرهاي پژوهش از لحاظ اولویت بندي از آماره فریدمن به کمک نرم افزار SPSS استفاده شد که مشخص گردید بین متغیرهاي پژوهش از لحاظ اولویت بندي تفاوت وجود دارد]12 [.

احمدپور و همكاران(1388) درپژوهشی به بررسي امكانسنجي بكارگيري XBRLدر شركتهاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته اند نتايج پژوهش آنها نشان داد که شركتهاي پذيرفته شده در بورس علاقمند به دريافت دانش فني لازم براي بكارگيري XBRLبوده و توان فني و اجرايي لازم براي بكارگيري اين استاندارد در داخل كشور نيز موجود می باشد]1 [.نیکبخت وگلکار(1390) در پژوهشی به بررسی عوامل مؤثر بر پذيرش زبان توسعه پذير گزارشگري مالي در شركت ملي صنايع پتروشيمي ايران و شركتهاي تابعه پرداختند و نتایج پژوهش آنها نشان داد که عوامل فرهنگ، فشارمحيط رقابتي، فشار نهادهاي بيروني، نگرش وحمايت مديريت،الگوي موفق پياده سازي،آموزش و آگاهي كاركنان، تخصص فني درون سازماني، فزوني مزاياي نسبي در مقابل هزينه هاي به كارگيري و ادراك سهولت كاربرد سيستم در پذيرشXBRL در شركت ملی صنایع پتروشیمی و هاي تابعه تاثیر گذار است]11 [.عزیز خانی وهمکاران (1394)در پژوهشی با عنوان "تاثیر زبان گزارشگری مالی گسترش پذیر بر حسابرسی ،فرصت یا چالش" ،یافتند که به کار گیری زبان گزارشگری مالی گسترش پذیر، در سه حوزه ،قابلیت مقایسه وصحت اطلاعات و شکل ارائه اطلاعات برای حرفه حسابرسی باعث ایجاد فرصت شده و می تواند باعث بهبود کیفیت حسابرسی گردد]6 [.

عرب مازار و جابری نسب (1388) در مقاله ای با عنوان "XBRALانقلاب گزارشگری مالی در دهه اخیر" ، بیان نمودند که زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر ، یک ابزار ضروری گزارشگری عصر جدید بوده و دوره پارادایم گزارشات سنتی ( گزارشات چاپی ) رو به اتمام می باشد]5 [.باغومیان (1392) در طی مقاله ای با عنوان" تاثیر زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر بر حرفه حسابرسی" ، بیان نمودکه زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر روش استانداردی را برای تهیه انتشار و مبادله و استخراج داد ه ها ازصورتهای مالی به صورت الکترونیکی و خودکار فراهم می نمایدو انتظار می رود که زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر تأثیر گسترد ه ای را بر حوزه گزارشگری مالی داشته باشد وبه عنوان یک زبان فراگیر و جدید به جای روشهای سنتی مورد استفاده قرار گیرد]2 [.

**روش پژوهش**

پژوهش حاضر از نظر هدف، يک پژوهش توصيفي-پيمايشي و از نظر نتيجه، يک پژوهش کاربردي است. نتایج این پژوهش کمک زیادی به شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای بكارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) ، می نماید. تجزیه و تحلیل داده­های پژوهش بر پايه مفاهيم رياضي است. رويکرد مورد استفاده در اين پژوهش براي بررسی عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP خواهد بود.بر اين اساس با بررسی کليه نقطه نظرات خبرگان، مدیران ارشد و متخصصان ، آمار و داده­هاي مورد نياز متناسب با هريک از عامل­های موجود جمع­آوری و نهايتاً رتبه­بندي آنها محاسبه گرديد. براي تدوين مباحث علمي و مفاهيم اساسي موضوع تحقيق از مقاله­هاي لاتين و فارسي و وب سایت­ها استفاده شده است. ­براي مقايسۀ­ زوجي شاخص­ها با استفاده از پرسشنامه با فرمت پرسشنامه تحلیل سلسله مراتبی AHP (مقیاس نه نقطه­ای و مقایسه دو به دو) که براساس درخت سلسله مراتب مسئله تحت مطالعه طراحی شده، استفاده گرديده است که تعداد مقايسات زوجي مربوط به پرسشنامه براساس رابطۀ  بدست آمده است.

متدولوژی و گام اجرایی این پژوهش در قالب **نگاره** شماره 1به شرح زیر می باشد



**نگاره1:متدولوژي و گام­هاي اجرايي اين پژوهش**

 **شناسایی عوامل کلیدی و موثر در به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (**XBRL**)**

ابتدا برای درک کامل مفاهيم و استخراج عوامل مهم و مؤثر و تدوین و ایجاد سلسله مراتبی و توافق بر سر آن، با جستجو در ادبيات موضوع و مطالعات کتابخانه­ای­ و با استفاده از روش تصمیم­گیری گروهی مانند روش دلفی، نظرات تیم پژوهش (مدیران، کارشناسان و متخصصان) دریافت شده است. با توجه به جمع­بندي نظرات در مسأله مطروحه حاصل اين مرحله در مجموع 16 عامل فرعی مهم و مؤثر در 4 دسته عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، مورد توافق قرار گرفت که به شرح نگاره شماره 2مي­باشد:

هدف

عوامل

اصلی

عوامل فرعی

**عوامل سازمانی (1)**

1-1- افراد علاقمند و با انگیزه و دانش فنی کافی

1-2- ساختار و فرایندهای سازمانی

 1-3- منابع مورد نیاز

1-4- آموزش کارکنان و مدیران

2-1- وجود وضعیت رقابتی

2-2- زیرساخت­های پشتیبان

2-3- الزامات قانونی

2-4- تجربه­های موفقیت­­­آمیز دیگران

4-1- ساختار مالکیت سازمان

4-2- ریسک­پذیری مدیران

4-3- گزارشگری مسئولیت اجتماعی

4-4- عامل سیستم ارزیابی عملکرد

3-1- زیرساخت­های فنی سازمان

3-2- قابلیت دسترسی به تکنولوژی مورد نیاز

3-3- یکپارچه­سازی سیستم جدید با سیستم­های موجود

3-4- مزایا و منافع ادراک شده

**عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران**

عوامل حاکمیت شرکتی (4)

عوامل مربوط به تکنولوژی (3)

**عوامل محیطی (2)**

نگاره2: درخت تحلیل سلسله مراتبی، اولويت­بندي عوامل

**سوال تحقيق**

عوامل اصلی موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران چگونه است؟

**تعاريف عملياتي متغيرها**

عوامل فنی وتکنولوژیک: به خصوصیات تکنولوژی که در حال حاضر یک سازمان در اختیار دارد و همچنین به خصوصیات تکنولوژی جدید مربوط می­گردد. عوامل مربوط به تکنولوژی شامل وجود زیرساخت­های مورد نیاز، ویژگی­های تکنولوژی موجود است. سایر عوامل مربوط به نوآوری و تکنولوژی نیز شامل مزایا و منافع ادراک شده، هزینه­های پیش­بینی شده، پیچیدگی و قابلیت سازگاری و قابلیت مشاهده و آزمون پذیری می باشد. ]33و35 [.

عوامل سازمانی: شامل ساختارها و فرایندهایی است که پذیرش را سهولت بخشیده و یا مانع آن می­گردند و همچنین منابع داخلی که سازمان را آماده پذیرش می­نماید. شرکت­های بزرگتر چنین منابع را بیشتر در اختیار دارند. عوامل سازمانی شامل آموزش کارکنان و سرمایه انسانی، ویژگی­های مدیران و منابع موجود بوده­اند ]30و35 [.

عوامل محیطی: شامل رابطه با سایر شرکاء، وضعیت رقابت، روابط صنعتی و دولت ممکن است بر تصمیمات مربوط به پیاده­سازی موثر افتد همچنین مواردی مانند فشارهای خارجی، فرهنگ، موضوعات قانونی، دولت، انجمن­ها و اصناف صنعت و پذیرش­های موفقیت آمیز در سایر شرکت­ها در گروه عوامل محیطی جای دارند ]31و33 [.

عوامل حاکمیت شرکتی: شامل عواملی هستند که مربوط به چگونگی اداره شرکت می­شود. ویژگی­های مدیران مانند سطح مهارت و دانش آنها و یا ریسک­پذیری آنها در پذیرش موثر است ]29و26 [.

**جامعۀ آماري و حجم نمونه­گيري**

جامعه آماري پژوهش خبرگان، مدیران ارشد و متخصصان سازمان بورس اوراق بهادار تهران است. در این پژوهش برای جمع آوری اطلاعلات لازم از 78نفر از کارشناسان و متخصصین این حوزه بصورت نمونه دردسترس استفاده شده است و برای نظرخواهی از تیم حل مسئله پژوهش که شامل خبرگان، مدیران ارشد و متخصصان که آشنایی با این حوزه پژوهش دارند کمک گرفته ایم.

**آمار توصیفی پاسخ دهندگان:**

مشخصات کلی پاسخ دهندگان به شرح نگاره 3تا 5می باشد :

**نگاره3: توزیع مقطع تحصیلی پاسخگویان**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدرک تحصیلی | دیپلم | فوق دیپلم | لیسانس | فوق لیسانس | دکترا | جمع |
| تعداد | 2 | 12 | 28 | 32 | 4 | 78 |
| درصد | 3 | 15 | 36 | 41 | 5 | 100 |

**نگاره 4: توزیع رشته تحصیلی پاسخگویان**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رشته تحصیلی | حسابداری | مدیریت | اقتصاد | فناوری اطلاعات | سایر | جمع |
| تعداد | 34 | 17 | 14 | 10 | 3 | 78 |
| درصد | 43 | 22 | 18 | 13 | 4 | 100 |

**نگاره5:وضعیت سابقه کار پاسخگویان**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| سابقه کار | کمتراز5سال | 5الی10سال | 10الی15سال | 15الی20سال | بالای 20سال | جمع |
| تعداد | 12 | 16 | 25 | 14 | 11 | 78 |
| درصد | 15 | 21 | 32 | 18 | 14 | 100 |

 **روش آزمون و تجزيه­وتحليل داده­ها**

تجزیه ­و تحلیل پژوهش حاضر بر پایه مدل­های تصمیم­گیری چندمعیاره می­باشد که بر پایه استدلات ریاضی است­، همچنين دراين تحقيق دربخش تجزيه­وتحليل داده­ها از نرم­افزارهاي؛ Team Expert Choiceبراي مدل­هاي تصميم­گيري گروهي و EXCELبا توجه به توانايي محاسباتي آن در جهت انجام محاسبات روي داده­ها در قالب ماتريس­هاي تصميم­گيري در روش­هاي تصمیم­گیری چندشاخصه (MADM) استفاده شده است .آزمون سئوالهای پژوهش در طی چهار مرحله صورت گرفته است که در مرحله اول ،ابتدا با توجه به مرور متون و پژوهش­های پیشین صورت­گرفته و استفاده از نظرات کارشناسان (خبرگان) بمنظور شناسایی عوامل موثر بکارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه­پذیر درخت تصمیم سلسله مراتبی طراحی گردید که این درخت سلسله مراتبی در نمودار(1) زیر تهیه گردید.

نمودار1- نموداردرخت سلسله مراتبیAHP عوامل مؤثر به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه­پذیر

مرحله دوم: محاسبه وزن عوامل اصلی(سطح یک)

در گام دوم، براي محاسبه اهميت(وزن) نسبي هريک از عوامل اصلی پرسشنامه­اي مطابق با فرمت پرسشنامه AHP (مقايسه دو به دو) براي کسب نظرهای کارشناسان تهيه و توزيع شد. اين پرسشنامه شامل یک ماتريس براي مقايسه زوجي عوامل مي­باشد. بنابراین به تعداد مقایسه وجود دارد. با توجه به اینکه سطح یک دارای 4 عامل بودند تعداد مقایسه و یا سئوال­های برابر با :  پس از تکميل پرسشنامه­ها نرخ ناسازگاری هریک ازآنها بصورت جداگانه مورد بررسی و تجزیه و تحلیل قرار گرفت و با استفاده از نرم افزار Expert Choice Team نظرهای افراد با یکدیگر تلفیق ­گردید. این نرم افزار دارای امکانات گسترده­ای جهت اخذ ماتریس­های مقایسه زوجی افراد و سپس تلفیق ماتریس­های افراد گوناگون و تبدیل به یک ماتریس واحد است که از طریق میانگین هندسی تک تک عناصر ماتریس­های افراد بدست می­آید.

**نگاره6: ماتریس تلفيق شده(هندسی) مقایسه های زوجی گروهي سطح یک**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **رتبه** | **وزن** | **عوامل محیطی** | **عوامل سازمانی** | **عوامل مربوط به تکنولوژی** | **حاکمیت شرکتی** | **عوامل اصلی** |
| **3** | **0/300** | **0/763** | **1/069** | **685/4** | **1** | عوامل سازمانی |
| **4** | **0/076** | **0/354** | **0/192** | **1** | **0/213** | عوامل محیطی |
| **2** | **0/301** | **0/780** | **1** | **5/216** | **0/935** | عوامل مربوط به تکنولوژی |
| **1** | **0/322** | **1** | **1/282** | **2/821** | **1/310** | حاکمیت شرکتی |
| **IR=0/03<0.1** |

**نمودار وزنی عوامل اصلی**



نتایج تحلیل نگاره6 محاسبه شده وزن عوامل اصلی­ نشان می­دهد که عوامل حاکمیت شرکتی با وزن نسبی 322/0در رتبه اول و عوامل مربوط به تکنولوژی با وزن نسبی 301/0در رتبه دوم و عوامل سازمانی با وزن نسبی 300/0 در رتبه سوم و عوامل محیطی با وزن نسبی 076/0 در رتبه چهارم اهمیت قرار دارد.

**-تشریح کامل نحوه محاسبات صورت گرفته جدول بالا توسط نرم افزار**(Expert Choice**)**

برای مثال میانگین هندسی درایه $a\_{12}$ جدول فوق به صورت زیر محاسبه می­شود.



و با توجه به اصل معکوس­پذیری در روش تحليل سلسله مراتبي (AHP) عناصر زیر قطرماتریس معکوس عناصر بالای قطر می­باشند. برای مثال درایه $a\_{21 }$ به صورت زیر بدست می­آید.



بقیه عناصر جدول نیز به این صورت بدست می­آید که نتايج حاصل به شرح جدول 2 مي­باشد.

نحوه محاسبه اوزان سطح یک بصورت زیر تشریح می­گردد. بدین ترتیب پس از محاسبه میانگین هندسی نظرات کارشناسان ابتدا ماتریس تصمیم­گیری مسئله را با استفاده از رابطه زیر نرمالیزه می­نماییم.



بعنوان مثال برای به­دست آوردن درایه$r\_{11}$ و $r\_{21}$ ماتریس نرمالیزه شده به صورت زیر عمل می­کنیم. ابتدا کلیه درایه­های ستون اول از ماتریس تلفیق شده (هندسی) را با هم جمع می­کنیم:



سپس درایه$\overbar{a}\_{11}$ $\overbar{a}\_{21}$از ماتریس تلفیق شده(هندسی) را بر جمع کل ستون اول( )تقسیم می­کنیم.

** $r\_{11}$

بقیه عناصر ماتریس نرمالیزه شده طبق فرمول بالا محاسبه می­شود که نتایج آن در نگاره7 آمده است.

**نگاره 7:ماتریس نرمالیزه شده مقایسات زوجی**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **رتبه** | **اوزن** | **جمع سطری** | **D** | **C** | **B** | **A** |  |
| 3 | 0/300 | 1/196 | 0/263 | 0/302 | 0/341 | 0/289 | **A** |
| 4 | 0/076 | 0/311 | 0/122 | 0/054 | 0/073 | 0/062 | **B** |
| 2 | 0/301 | 1/202 | 0/269 | 0/282 | 0/380 | 0/270 | **C** |
| 1 | 0/322 | 1/291 | 0/345 | 0/362 | 0/206 | 0/379 | **D** |

پس از نرمالیزه نمودن ماتریس تصمیم­گیری گروهی حالا نوبت به محاسبه وزن­دهی مؤلفه­های سطح یک می­رسد.که در این مرحله با استفاده از روش میانگین سطری که رابطۀ آن بصورت زیر می­باشد وزن هریک از آنها را محاسبه می­نمایم.

.

بعنوان مثال برای محاسبه وزن A ابتدا کلیه عناصر سطر اول از ماتریس نرمالیزه شده را با هم جمع می­کنیم و سپس تقسیم بر تعداد کلیه عامل­های اصلی مورد نظر که 4 تا می­باشد می­کنیم. بنابراین داریم:

بدین ترتیب بقیه اوزان بطریق بالا محاسبه گردیده که نتایج آن در نگاره شماره 7 آمده است.

نحوه محاسبه نرخ سازگاری ماتریس تصمیم­گیری گروهی(نگاره شماره6):

برای اینکه بتوان به رتبه(اولویت) عوامل موثر به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه­پذیر اعتماد کرد بایستی نرخ ناسازگاری(I.R) ماتريس مقايسات زوجي را محاسبه کرد. بدين ترتيب مراحل محاسبه نرخ ناسازگاري بصورت زير مي­باشد:

گام اول) محاسبه بردار مجموع وزني(WSV): 

ابتدا ماتریس مقایسه زوجی D (نگاره شماره 6) را در بردار وزن­های نسبی(W) ضرب می­کنیم:

WSV =$ \left[\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}1.000&1.967\end{matrix}&0.513\end{matrix}&0.912\end{matrix}&1.530\end{matrix}&0.801\end{matrix}&1.530\end{matrix}&1.323\end{matrix}&\begin{matrix}1.324&\begin{matrix}0.996\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}0.508&1.000\end{matrix}&0.965\end{matrix}&0.889\end{matrix}&1.313\end{matrix}&0.408\end{matrix}&0.802\end{matrix}&1.032\end{matrix}&0.801\end{matrix}&0.997\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}1.949&1.036\end{matrix}&1.000\end{matrix}&0.966\end{matrix}&1.117\end{matrix}&1.957\end{matrix}&1.625\end{matrix}&1.022\end{matrix}&1.975\end{matrix}&0.964\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}1.096&1.125\end{matrix}&1.035\end{matrix}&1.000\end{matrix}&1.033\end{matrix}&1.033\end{matrix}&1.375\end{matrix}&2.867\end{matrix}&1.769\end{matrix}&0.967\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}0.649&0.762\end{matrix}&0.895\end{matrix}&0.331\end{matrix}&1.000\end{matrix}&0.518\end{matrix}&1.024\end{matrix}&1.015\end{matrix}&0.996\end{matrix}&0.787\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}1.248&2.450\end{matrix}&0.511&0.976\end{matrix}&1.930&1.000\end{matrix}&0.789&1.572\end{matrix}&1.923&0.906\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}0.649&1.247\end{matrix}&0.615&0.727\end{matrix}&0.976&1.267\end{matrix}&1.000&1.957\end{matrix}&1.542&0.645\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}0.756&0.969\end{matrix}&0.978&0.349\end{matrix}&0.985&0.636\end{matrix}&0.511&1.000\end{matrix}&0.960&0.518\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}0.755&1.248\end{matrix}&0.506&0.565\end{matrix}&1.004&0.520\end{matrix}&0.648&1.041\end{matrix}&1.000&0.617\end{matrix}\end{matrix}\\\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}\begin{matrix}1.004&1.003\end{matrix}&1.037&1.034\end{matrix}&1.270&1.104\end{matrix}&1.550&1.930\end{matrix}&1.621&1.000\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\right]$ 

گام دوم)محاسبه بردار سازگاري(CV):

عناصر بردار مجموع وزنی را بر بردار وزن­های نسبی تقسیم می­کنیم. به بردار حاصل، بردار سازگاری گفته می­شود.

 CV =$\left[\begin{matrix}1.119\\\begin{matrix}0.849\\1.355\\\begin{matrix}1.254\\0.766\\\begin{matrix}1.228\\0.995\\\begin{matrix}0.737\\0.743\\\begin{matrix}1.207\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\right]$ $\left[\begin{matrix}10.215\\10.129\\\begin{matrix}10.331\\10.283\\\begin{matrix}10.251\\10.207\\\begin{matrix}10.312\\10.287\\\begin{matrix}10.225\\10.247\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\end{matrix}\right]$

گام سوم)محاسبه بزرگترین مقدار ویژه ماتریس مقایسات زوجی ():



گام چهارم)محاسبه شاخص ناسازگار(II):شاخص ناسازگاری بصورت زیر حساب می­شود:



گام پنجم)محاسبه نرخ ناسازگاري(IR): به این منظور، به ترتیب زیر عمل می­شود:

****

|  |
| --- |
| **نگاره8:شاخص تصادفي** RI (Saatey.1980)I. |
| 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | N |
| 51/1 | 45/1 | 41/1 | 32/1 | 24/1 | 12/1 | 9/0 | 0/58 | 0 | 0 | I.R.I |

در اینجا IRI (شاخص ناسازگاری تصادفی) مقداری است که از جدول مربوطه استخراج می­شود.که این مقدار برای ماتریس با بعد n=4 برابر با 0/9می­باشد.درنهايت نرخ ناسازگاری ماتریس مورد نظر برابر(03/0=IR) است و چون این مقدار کمتر از 1/0 است بنابراین در مقایسات زوجی، سازگاری وجود دارد.

مرحله نهایی :

وزن نهایی عناصر هر گروه برابر است با حاصلضرب وزن محلی عناصر در عوامل اصلی و نهایت رتبه هر یک از عوامل مؤثر به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه­پذیر مشخص می­گرددکه نتایج این گام در نگاره 9 آمده است.

**نگاره9: رتبه­بندی عوامل مؤثر به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه­پذیر براساس**

**روش تحلیل سلسله مراتبی**AHP

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| رتبه | وزن عوامل اصلی | عوامل اصلی |
| **سه** | **0/300** | **عوامل سازمانی** |
| **چهار** | **0/076** | **عوامل محیطی**  |
| **دو** | **0/300** | **عوامل مربوط به تکنولوژی** |
| **یک** | **0/322** | **عوامل حاکمیت شرکتی** |

**تجزیه و تحلیل آماری ویافته ها**

تجزیه و تحلیل نگاره 9نشان می دهدکه از میان عوامل اصلی، عوامل مربوط حاکمیت شرکتی(با وزن 0/322) مهمترین عامل و سپس به ترتیب عوامل مربوط به تکنولوژی(با وزن0/301)، عوامل سازمانی(با وزن300/0) و عوامل محیطی(با وزن076/0) قرار دارند.

**خلاصه و نتیجه گیری**

زبان گزارشگري مالي توسعه پذير (XBRL) ، يك زبان الكترونيكي براي گزارشگري اطلاعات مالي است که اطلاعات مالي را با روشي استاندارد شده در زمينه تهيه، انتشار و تبادل اطلاعات مالي ارايه مي كند. پذیرش XBRL در سطح جهانی به سرعت رو به افزایش است. در سراسر دنیا فعالیت‌ها و دسته‌بندی‌های جدیدی بر اساس این زبان در حال ظهور هستند. بنابراین چنانچه كشوري خود را با پيشرفتهاي تكنولوژي وفق ندهد و به اين موج شتابان و فراگير نپيوندد، در آينده اي نه چندان دور، در رقابت بين المللي به حاشيه رانده خواهد شد و بسياري ازفرصت هاي كسب و كار را به سود ديگران از دست خواهد داد. در کشور ما با توجه به پسا تحریم ، ضروری است که این زبان گزارشگری توسط شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مورد استفاده قرار گیرد. بر این اساس دراین پژوهش ،عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) به روش AHP در شركتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انجام پذیرفت .نتایج تجزیه وتحلیل آماری نشان داد که چهار عوامل اصلی شامل : عوامل سازمانی ،عوامل محیطی ،عوامل مربوط به تکنولوزی وعوامل حاکمیت شرکتی در پذیرش زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر توسط شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران موثرند واز میان این عوامل به ترتیب ؛ عوامل مربوط حاکمیت شرکتی مهمترین عامل و سپس عوامل مربوط به تکنولوژی، عوامل سازمانی و عوامل محیطی اولویت بندی گردید.نتایج این پژوهش با نتایج پژوهش نیکبخت وگلکار (1393) و وارانت (2004)، لین (2003)، تروشانی و دولین (2005)، پرموروسو و بهاتاچاریا (2008) همسو می­باشدیعنی عوامل حاکمیت شرکتی وعوامل محیطی و عوامل سازمانی و عوامل مربوط به تکنولوژی عوامل اصلی و موثر در به کار گیری زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر(XBRL) می باشند. بر اساس نتایج این پژوهش باید ساختارها و فرایندهای سازمانی در جهت آمادگی بیشتر و انعطاف­پذیری برای پذیرش این سسیستم جدید گزارشگری تقویت شده وشاخص­های ارزیابی عملکرد در گزارشهای زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر قرار داده شود. همچنین ­باید در جهت آموزش کارکنان و افزایش آگاهی و دانش آنها در مورد زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر و جمع­آوری اطلاعات و تاریخچه مربوط به سایر شرکت­ها و سازمان­های موفق که از زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر استفاده نموده و از مزایای آنها بهرمند شده­اند و در راستای استفاده از تجارب آنها، تلاش گردد.

**پیشنهاد های ناشی از یافته های پژوهش**

 از آنجائیکه که هدف نهایی این پژوهش شناسایی و تقویت مهمترین عوامل موثر بر به كارگيري زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر (XBRL) در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده است و در این راستا پیشنهاداتی به شرح زیر ارائه می­گردد:

1-تقویت ساختارها و فرایندهای سازمانی در جهت آمادگی بیشتر و انعطاف­پذیری برای پذیرش این سسیستم جدید گزارشگری

2-قراردادن شاخص­های ارزیابی عملکرد در گزارشات زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر.

3-آموزش کارکنان و افزایش آگاهی و دانش آنها در مورد زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر.

4-جمع­آوری اطلاعات و تاریخچه مربوط به سایر شرکت­ها و سازمان­های موفق داخلی و خارجی که از زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر استفاده نموده و از مزایای آنها بهرمند شده­اند و استفاده از تجارب آنها.

5-فراهم آوردن زیرساخت­های فنی لازم در جهت پیاده­سازی زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر.

6-اطلاع­رسانی به جامعه در جهت استفاده از خروجی­های زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر در راستای تامین اهداف گزارشگری مسئولیت اجتماعی.

7- اعلام مزایا و منافع زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر به کارکنان و همه ارکان سازمان و سازمان­های شریک.

8- توجیه مدیران در خصوص مزایا و منافع زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر برای آنها و سازمان.

9- پیش بینی منابع و امکانات مورد نیاز برای پیاده­سازی زبان گزارشگری مالی توسعه‌پذیر و تلاش در جهت تامین منابع و امکانات و زیرساخت­های مورد نیاز.

سایر پیشنهادها:

1- تشکیل حوزه XBRL ایران و عضویت آن در سازمان بین‌المللی XBRL

2-شروع فرایند لازم جهت اجرایی نمودن گزارشگری XBRL

3-برقراری تماس با حوزه‌های سازمان بین‌المللی XBRL (از آنجا که یکی از وظایف سازمان بین‌المللی XBRL در مقابل اعضاء (بالقوه و بالفعل)، کمک و راهنمایی در خصوص تدوین و بکارگیری گزارشگری XBRL است، اینگونه تماس‌ها ضمن فراهم‌آوردن اطلاعات لازم درخصوص چگونگی اجرای پروژه در مراحل مختلف، امکان استفاده از تجربیات کشورهای دیگر را نیز فراهم می‌نماید.) .

4-همکاری و مشارکت دستگاه‌های ذیل در جهت کمک به تشکیل پروژه حوزه ملیXBRL در ایران و نیز مشارکت فعال آنان در کارگروه‌های لازم جهت اجرای پروژه

سازمان حسابرسی

 شرکت بورس اوراق بهادار تهران

موسسات بزرگ حسابرسی (ترجیحا موسساتی که دارای نمایندگی موسسات بزرگ حسابرسی بین‌المللی در ایران هستند)

جامعه حسابداران رسمی

شرکت‌های بزرگ بورسی

شرکت فناوران بازار سرمایه

شرکت مدیریت فن آوری بورس

شرکت‌های مرتبط با تولید نرم افزار و سیستم‌های اطلاعاتی شرکت‌ها

سازمان‌های کارگزاری

بانک مرکزی

بانک‌ها

شرکت‌های بیمه

دانشگاه‌های علاقمند به همکاری در پروژه

سازمان امور مالیاتی کشور

5-نرم افزارهایی که برای عملیاتی نمودنXBRL در دنیا تدوین گردیده‌اند، عمدتا براساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری نوشته شده‌اند. در صورت پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری در ایران می‌توان از این نرم افزارها استفاده کرد و بدین ترتیب هزینه‌های ریالی و زمانی مورد نیاز برای تدوین نرم‌افزار لازم برای استفاده ازXBRL در ایران کاهش خواهد یافت.لذامی‌توان از تجربه کشورهای دیگر که پروژه XBRL آنها براساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری است، استفاده نمود.

**منابع و ماخذ**

1. احمدپور، احمد ، باقريان، رقيه و عباس باقريان. (1388). امكان سنجي بكارگيري زبان گزارشگري تجاري قابل توسعه (XBRL)در شركتهاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه بورس اوراق بهادار. سال دوم ،شماره 6،صص31-70.
2. باغومیان،رافیک. (1392). تاثیر زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر بر حرفه حسابرسی. مجله حسابرس ،شماره 68،صص56-68
3. عبدالهی،علی و کمال الدین یعقوبی رفیع.(1393). نگاهی جامع به زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر. تهران ،انتشارات بورس ،چاپ اول.
4. عرب مازار یزدي،محمد والهام حسنی آذر. (1385). امنیت در خدمات گزارشگري مالی مبتنی بر XML.ماهنامه حسابدار ، شماره. 178
5. عرب مازار یزدی ،محمد و بهروزجابری نسب.(1388**).** XBRL انقلاب گزارشگری مالی در دهه اخیر .مجله حسابدار ،سال بیست وسوم ،شماره 206، صص40-48.
6. عزیزخانی ،مسعود ، ایمانی برندق، محمد وحمیدرضامردانی. (1394). تاثیر زبان گزارشگری مالی گسترش پذیر (XBRL)بر حسابرسی ؛ فرصت یا چالش.فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری ، سال چهارم ، شماره 15،صص23-37.
7. مسیح آبادی،ابوالقاسم و عابدین برزگر خاندوزی.(1388). کاهش عدم تقارن اطلاعاتی با استفاده از شبکه عصبی مصنوعی و زبان گزارشگر مالی تجاری توسعه پذیر .مجله علمی وتخصصی و تحلیلی حسابرس ،شماره47،صص96-103.
8. محمدی، جمال وعلی خوزین.(1396). [اولویت بندی عوامل مؤثر بر به کارگیری زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر (XBRL) به روش AHP و تاثیر آن در تسهیل امر حسابرسی](http://danesh.dmk.ir/article-1-1702-fa.html). فصلنامه دانش حسابرسی ،شماره 69.صص231-261.
9. محمدی ،جمال و علی خوزین.(1396). بررسی نقش پیاده سازی زبان گزارشگری مالی توسعه پذیر(XBRL) بربهبود کیفیت گزارشگری مالی ، افزایش شفافیت اطلاعات مالی وکاهش عدم تقارن اطلاعاتی.پژوهش حسابداری ،دوره 7،شماره 26،صص41-60.
10. ميرمجربيان، حميد و سيد محمد حسن شهشهاني. (1385). كارايي تصميم گيري در گزارشگري مالي در محيط شبكه گسترده جهاني. فصلنامه حسابرس، شماره35.صص37-45.
11. نیکبخت، محمدرضا و راحله گلکار. (1390). بررسی عوامل مؤثر بر پذیرش زبان توسعه پذیر گزارشگري مالی در شرکت ملی پتروشیمی ایران و شرکتهاي تابعه. بررسی هاي حسابداري و حسابرسی، شماره 66،صص81-94.
12. نیکومرام، هاشم و ناصر شکاری. (1389). ارتباط گزارشگري مالی قابل توسعه (XBRL) با ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداري از دیدگاه حسابداران ارشد شرکتهاي پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار. مجله حسابداری مدیریت، سال سوم، شماره ششم،صص77-88.
13. **Alles, M., Kogen, G. A., Vasarhelyi, M. (2008). Exploiting Comparative advantage : A paradigm for Value added research in accounting information systems. International Journal of Accounting Information Systems . 9 (4).**
14. **Belford, T.( 2000). A Whole New Web Language,CA Magazine, Vol. 133: 6, Pg 7.**
15. **Berger, P., and R. Hann . )2007(. Segment profitability and the proprietary and agency costs of disclosure .The Accounting Review 82 (4): 869–906**.
16. **Blankespoor, E., B. Miller, and H. White.) 2012(. Initial evidence on the market impact of the XBRL mandate. Working paper.**
17. **Bizarro P.A., A. (2011).Garcia, Using XBRL Global Ledgerto Enhance the Audit Trail and Internal Control, TheCPA Journal, 81 (5), 64-71.**
18. **Bonson, E., Cortijo, V. and Escobar, T. (2009). Towards the global adoption of XBRL using international Financial Systems. Journal of Accounting Information Systems . Vol. 10.**
19. **Boritz, J. F., and No, W. G. (2004). Assurance Reporting for XMLBased Information Services: XARL, Extensible Assurance Reporting Language. Vol. 27(4).**
20. **Baldwin. A, Trinkle.Brad S.(2011). The Impact of XBRL: A Delphi Investigation**

**The International Journal of Digital Accounting Research, Vol. 11, pp. 1-24.**

1. **Davis, C.E., W. Keuer and C. Clements. (2002). Web based reporting, The CPA Journal November, 29-34**.
2. **Enachi, Mihaela and And one, Ioan I. (2015). The progress of XBRL in Europe – projects, users and prospects. Procedia Economics and Finance 20.185 – 192**.
3. **Hope, O., and W. Thomas. )2008(. Managerial empire building and firm disclosure. Journal of Accounting Research 46 (3): 591–626**.
4. **Lawson R Alcock C, Cooper J, Burgess L.(2003). Factors affecting adoption of electronic commerce technologies by SMEs: an Australian Study, Journal of Small Business and Enterprise Development;10(3): 265-276**.
5. **Li, O., Y. Lin and C. Ni.) 2012(. Does XBRL adoption reduce the cost of equity capital. Working paper, National University of Singapore.**
6. **Lin, H. Y. (2003). The Business Financial Reporting with XBRL Technology. National Yunlin University of Science & Technology, Taiwan**.
7. **McNamar R.T.(2003). New Technology Can Help Avoid ASecond Enron, Regulation, 26 (3), 62-67, 2003**.
8. **Michael Alles a, Maciej Piechocki.(2010)." Will XBRL improve corporate governance? A framework for enhancing governance decision making using interactive data" International Journal of Accounting Information Systems**.
9. **Premuroso, R., & Bhattacharya, S. (2008). Do early and voluntary filers of financial information in XBRL format signal superior corporate governance and operating performance? International Journal of Accounting Information Systems , 9(1), 1-**20.
10. **Rawashdeh, Awni and Selamat, Mohamad Hisyam (2013). Critical Success Factors Relating to the Adoption of XBRL in Saudi Arabia. Journal of International Technology and Information Management Volume 22, Number**.
11. **Rotchanakitumnuai S, Speece M. (2008).Barriers to Internet banking adoption: a qualitative study among corporate customers in Thailand, International Journal of Bank Marketing;21(6/7): 312-323**.
12. **Russell D. M, Hoag, A. M.(2004). People and information technology in the supply chain: Social and organizational influences on adoption. International Journal of Physical Distribution &Logistics Management; 34(2): 102-122.**
13. **Troshani I, Doolin B.(2007). Innovation diffusion: a stakeholder and social network viewEuropean Journal of Innovation Management; 10(2): 176-200.**
14. **Troshani I, Rao S.(2007). Drivers and Inhibitors to XBRL Adoption: A Qualitative Approach toBuild a Theory in Under-Researched Areas. International Journal of E-Business Research; 3(4): 98-111.**
15. **Troshani, Indrit. Doolin, Bill (2005). Drivers and Inhibitors Impacting Technology Adoption: A Qualitative Investigation into the Australian Experience with XBRL. 18th Bled eConference, eIntegration in Action, Bled, Slovenia, June 6 – 8**.
16. **Yoon Hyungwook. Zo Hangjung, Ciganek Andrew.(2011). Does XBRL adoption reduce information asymmetry? Journal of Business Research; 64: 157-163.**

**“Investigate The** **factors affecting use extensible financial reporting language by AHP method”**

**Abstract:**

**Purpose**: The main objective of the present study is to investigate the factors affecting the implementation of extensible financial reporting language XBRL by AHP method in accepted companies in Tehran Stock Exchange.

**Methodology:** Necessary information were collected with opinions of experts and specialized experts by questionnaire and were analyzed and tested by hierarchy analytic

**findings:** Results shows that four major factor such as organizational, environmental, technological and corporate governance factors is affecting on using extensible financial reporting language XBRL in accepted companies in Tehran Stock Exchange and between them, the agents related to corporate governance is the most important agent and then technological, organizational and environmental factor respectively is important**.**

**Incognito:** The growing trend in using the world's most widely used extensible financial reporting language XBRL suggests that this methodology is considered as a future approach to financial reporting and may exclude existing methods for financial reporting..

**Keywords:** extensible financial reporting language XBRL. Organizational factors, environmental factors, technological factors, corporate governance factors.

Subject classification code:**M41**

1. - Christopher Cox [↑](#footnote-ref-1)
2. - Interactive Data [↑](#footnote-ref-2)
3. -Taxonomy [↑](#footnote-ref-3)
4. - International Financial Reporting Standards [↑](#footnote-ref-4)
5. -[American Institute of Certified Public Accountants](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&ved=0ahUKEwjeodG_8ujQAhWILMAKHT56CWkQFggxMAY&url=https%3A%2F%2Fen.wikipedia.org%2Fwiki%2FAmerican_Institute_of_Certified_Public_Accountants&usg=AFQjCNHqt37J82sJQm-g2FcmnhMAFcApdQ&cad=rja) [↑](#footnote-ref-5)
6. - Securities and Exchange Commission [↑](#footnote-ref-6)
7. - McNamar [↑](#footnote-ref-7)
8. 8- American Accounting Association [↑](#footnote-ref-8)
9. 9- Li& Lin [↑](#footnote-ref-9)
10. 10- Michael et al [↑](#footnote-ref-10)
11. 11- Berger& Hann [↑](#footnote-ref-11)
12. 12- Hope& Thomas [↑](#footnote-ref-12)
13. 13- Yoon et al [↑](#footnote-ref-13)
14. 14- Premuroso et al [↑](#footnote-ref-14)
15. 15- Chartered Financial Analyst [↑](#footnote-ref-15)
16. 16- Rawashdeh & Selamat [↑](#footnote-ref-16)
17. 17- Troshani & Rao [↑](#footnote-ref-17)
18. 18 –Troshani& Doolin [↑](#footnote-ref-18)
19. 19- Russell & Hoag [↑](#footnote-ref-19)
20. 20- Troshani& Doolin [↑](#footnote-ref-20)
21. - Lawson et al [↑](#footnote-ref-21)
22. - Lin [↑](#footnote-ref-22)