

XBRLデータの検証 (合意された手続業務による)

XBRL (eXtensible Business Reporting Language : 拡張可能な事業報告言語)は、財務／非財務情報の効率的な作成・流通・再利用を目的に標準化されたXMLベースの言語で、新しいビジネス言語として注目されており、EDINET※1やTdnet※2などでも積極的に導入されています。

平成25年度より、財務諸表本表のみだったEDINETの対象範囲が、注記、経営指標等、事業の状況などを含む広範囲となりました。グローバル化が加速する中、正確な情報をより早く確実に提供することは、企業の競争力を高め、企業価値の向上につながります。また、社内の情報インフラや統合報告の取組みにも、XBRL技術の活用が期待されています。しかし、どのようにXBRLデータの品質向上を実現すべきかについては、多くの課題や悩みも残っています。



※1. EDINET (Electronic Disclosure for Investors' NETwork) :
金融商品取引法に基づく有価証券報告書等の開示書類に関する電子開示システム

※2. TDnet (Timely Disclosure network) :
適時開示情報伝達システム

企業(経営者)の課題と悩み

- 平成25年度より、EDINETの対象範囲が格段に広がったが、十分な対応ができるか心配だ。
- XBRLデータは外部の作成会社などに任せているが、データの完全性、正確性、継続性の確認は困難だ。
- XBRLの技術仕様や、登録諸官庁のルールに精通した専門家の育成・採用、XBRL専用ツールの導入には時間もコストもかかる。
- 決算・開示を担当するスタッフは少人数であり、繁忙期にこれ以上の負担は厳しい。
- 誤ったデータの開示による将来の訴訟リスクは、可能な限り避けたい。

KPMGが提供するサービス

XBRLデータのマッピング検証サービス

XBRLデータの技術仕様、登録諸官庁ルールへの準拠状況の確認サービス

XBRLデータの完全性、正確性、継続性の確認サービス

XBRLデータ属性の検証サービス

開示プロセスのAutomation化
(自動化による業務効率の向上)サービス

XBRLデータのマッピング検証サービス

- XBRLタクソノミで選択された項目が、開示項目の概念の意味と一致していることを確認するサービスを提供します。
- XBRLタクソノミで選択された項目の他に優先すべきタグがある場合、または独自の拡張が望ましいと考えられる場合は、その候補を提案するサービスを提供します。

XBRLデータの技術仕様、登録諸官庁ルールへの準拠状況の確認サービス

- XBRLデータが、開示制度で要求されている仕様(「XBRLの技術仕様」や「登録諸官庁のルール」)に準拠していることを確認するサービスを提供します。
- XBRL専用ツールを使ったバリデーションチェック・サービスを提供します。
- 個別に判断を伴う事項については、1つひとつマニュアルによる確認サービスを提供します。

XBRLデータの完全性、正確性、継続性の確認サービス

- XBRLデータに含まれるインスタンス情報(数値、日付、文字列などの実データ)が、開示財務諸表の情報と一致していることを確認するサービスを提供します。

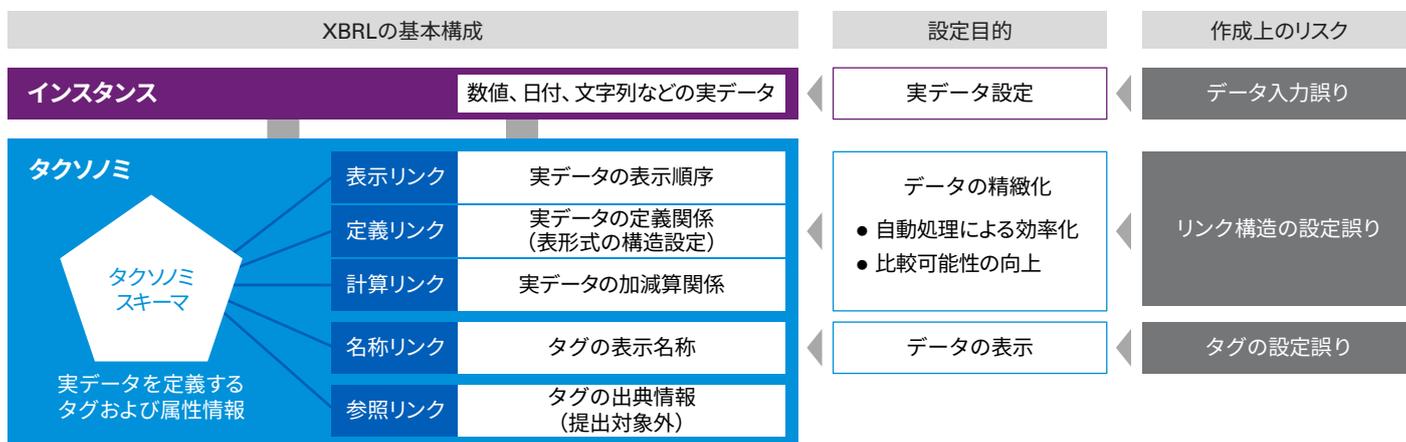
XBRLデータ属性の検証サービス

- XBRL専用ツールを使い、XBRLデータの属性が、開示情報と一致していることを確認するサービスを提供します。
- データ属性(prefix, name, id, type, periodType, balanceなどの属性確認)
- 科目の表示順序(科目の表示順序と表示リンクの設定順序の整合性確認)
- 計算構造(合計値を有する科目間の加減算関係の整合性確認)
- 定義関係(ディメンション構造の整合性確認)

開示プロセスのAutomation化(自動化による業務効率の向上)サービス

- XBRLデータの活用により、ニーズに合わせた勘定項目情報の収集、複数企業の財務情報の比較、セグメントの情報分析など、様々な切り口での業務の効率化案を提案します。

■XBRLデータの基本構成、設定目的、および作成上のリスク



有限責任 あずさ監査法人
IT監査部

〒100-8172
東京都千代田区大手町1丁目9番7号
大手町フィナンシャルシティ サウスタワー
TEL : 03-3548-5315
FAX : 03-3548-5316

AZSA-ITAUDIT@jp.kpmg.com
www.kpmg.com/jp

本リーフレットで紹介するサービスは、公認会計士法、独立性規則及び利益相反等の観点から、提供できる企業や提供できる業務の範囲等に一定の制限がかかる場合があります。詳しくはあずさ監査法人までお問い合わせください。

ここに記載されている情報はあくまで一般的なものであり、特定の個人や組織が置かれている状況に対応するものではありません。私たちは、的確な情報をタイムリーに提供するよう努めておりますが、情報を受け取られた時点及びそれ以降においての正確さは保証の限りではありません。何らかの行動を取られる場合は、ここにある情報のみを根拠とせず、プロフェッショナルが特定の状況を綿密に調査した上で提案する適切なアドバイスをもとにご判断ください。

© 2016 KPMG AZSA LLC, a limited liability audit corporation incorporated under the Japanese Certified Public Accountants Law and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. 16-1195

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.