

---

# XBRL im digitalen Reporting

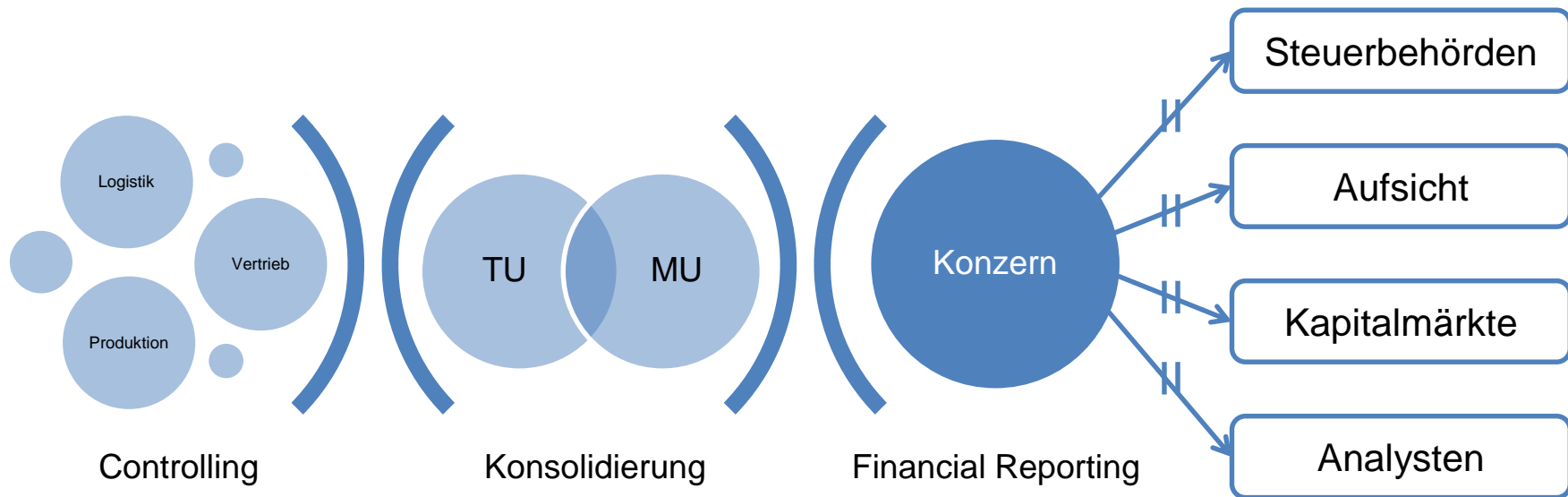
## Entwicklungsstand in Europa und in Österreich

FH-Prof. Mag. Monika Kovarova-Simecek

FH-Prof. Dr. Tassilo Pellegrini

Tatjana Aubram, MA

# Komplexität der Finanzberichterstattung



# EU-Transparenzrichtlinie 2013/50/EU, Artikel 26

„(...) sollte die Erstellung von Jahresfinanzberichten in einem **einheitlichen elektronischen Berichtsformat** (sog. European Single Electronic Format, ESEF) mit Wirkung vom 1. Januar 2020 [für alle Emittenten, die an einem geregelten Markt in der EU gehandelt werden] verpflichtend sein, (...).“

Dabei sollte ESMA (European Securities and Markets Authority) (...) die **Entwürfe für technische Regulierungsstandards [RTS]** erarbeiten, „um das elektronische Berichtsformat unter gebührender Bezugnahme auf bestehende und künftige Technologieoptionen, wie etwa eXtensible Business Reporting Language (XBRL), festzulegen.“

„ (...) [ein] harmonisiertes elektronisches Format für die Berichterstattung [wäre] für Emittenten, Anleger und zuständige Behörden **von großem Nutzen, denn es würde die Berichterstattung vereinfachen** sowie die Zugänglichkeit, Analyse und Vergleichbarkeit von Jahresfinanzberichten erleichtern.“

# XBRL – eXtended Business Reporting Language

/medien & wirtschaft

**fh**///  
st. pölten



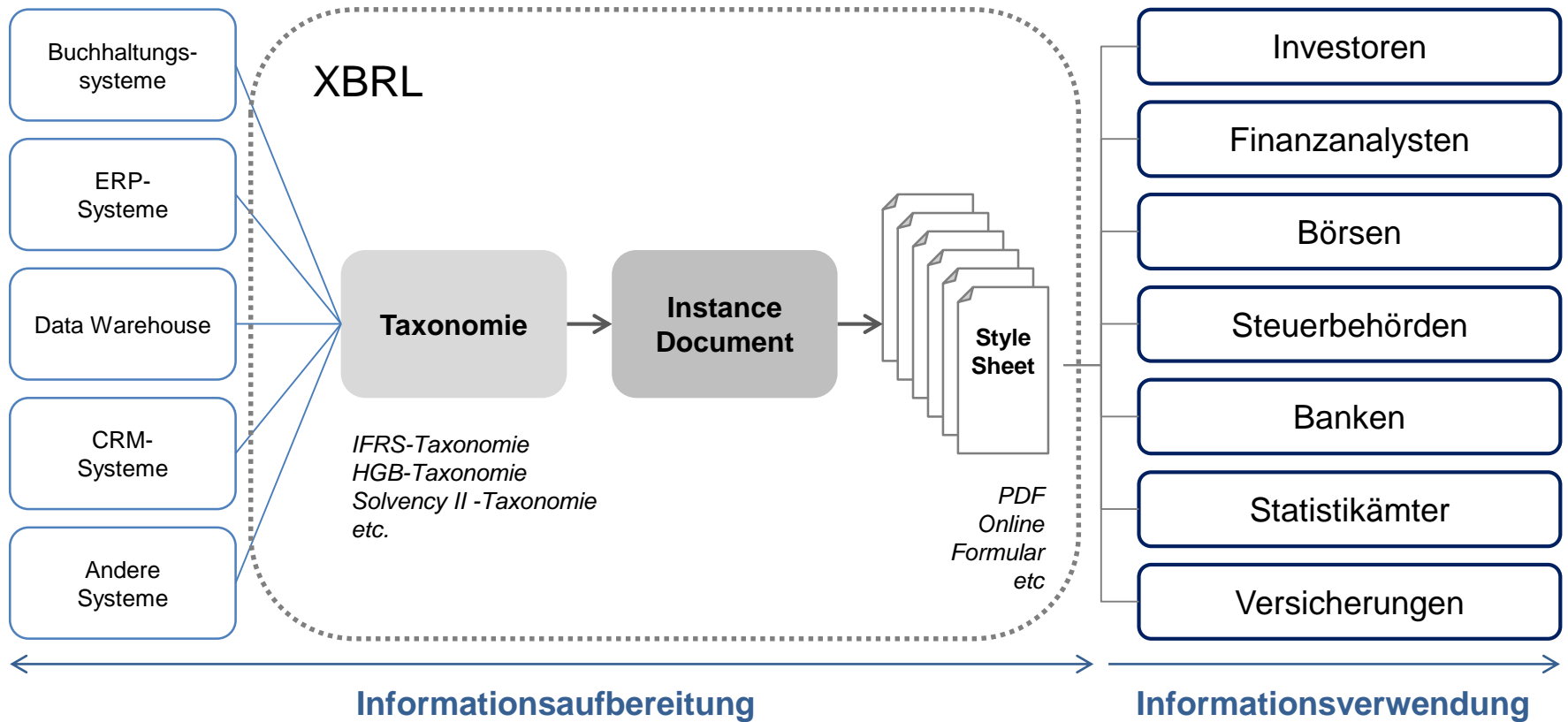
# XBRL – eXtended Business Reporting Language

/medien & wirtschaft

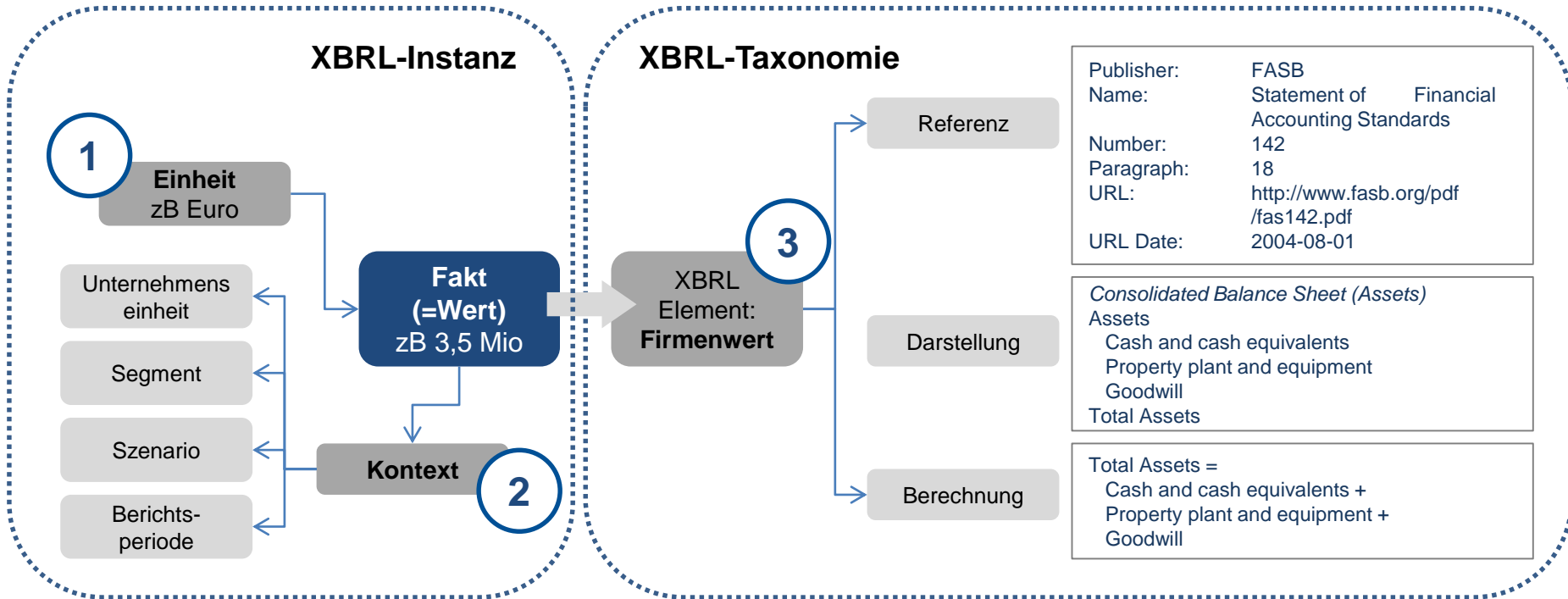


- XML-basierte **Beschreibungssprache** (*Mark-Up Language*)
- Offener Standard (*open source*)
- Daten in einer standardisierten, **maschinell verarbeitbaren** Form
- **Austauschformat** mit maximaler Flexibilität in Bezug auf Wiederverwendbarkeit und Kontextualisierung
- **Anwendungsbereiche:** Accounting, Financial Reporting, Non-Financial Reporting, Controlling (BSC)
- **Nutzer:** Regulatoren, Behörden, Regierungen, Data Providers, Analysten, Investoren, Börsen, Banken, Unternehmen

# XBRL in der Data Supply Chain



# Datenaufbereitung „Tagging“



Quelle: Kovarova-Simecek & Pellegrini, 2017

**Buchhalter**, die den technischen Anforderungen gerecht werden kann

**Developer** mit ausgeprägten XML-Kenntnissen

# XBRL vs Inline XBRL (iXBRL)

medien & wirtschaft



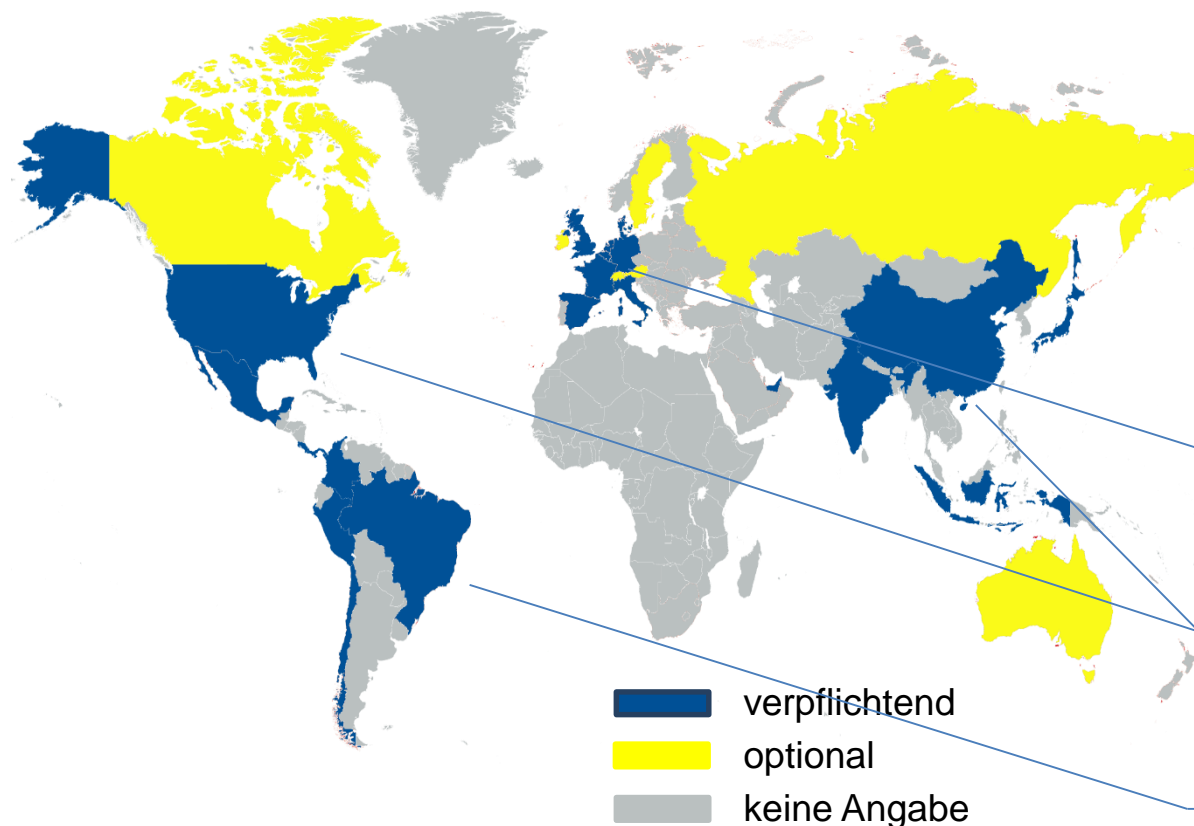
XBRL	iXBRL
strukturierte Daten	(auch) unstrukturierte Daten  → Information, für die es keine passenden XBRL-tags gibt, kann im XHTML Teil dargestellt werden  → Formatierung und Einbettung von Grafiken möglich
maschinenlesbares Format	maschinen- und menschenlesbar
benötigt für Darstellung (Lesbarkeit) eigene Software (Viewer)	mit Standard-Browser darstell- und ausdrückbar
Inhalt kann für die Ausgabe nicht formatiert werden, diese liegt ausschließlich beim Adressaten („closed reporting“)	Inhalt kann für Ausgabe formatiert werden (Kontrolle über Ausgabeformat), damit höhere Dokumentenqualität

Quelle: FMA, 2017



- Methodischer Zugang **Policy-Analyse nach Windhoff-Héritier** (1987): *wie gehen Regulatoren mit Problemen in einem bestimmten Feld um?*
  - (a) Problemdefinition → (b) Agenda-Setting → (c) Policy-Entwicklung → (d) Policy-Umsetzung → e) Policy-Evaluierung → (f) Policy-Beendigung oder -Änderung
- Quelle: XBRL Jurisdiktionen ([xbrl.org](http://xbrl.org))
- Implementierungsverlauf
  - (1) Entwicklung/noch keine Anwendung
  - (2) freiwillige Anwendung
  - (3) verpflichtende Anwendung

# XBRL – Worldwide View



Mehr als 130 Regulatoren  
in 70 Ländern sehen XBRL  
als verpflichtendes  
Berichtsformat vor

**Europa:** Initiativen des  
öffentlichen Bereichs, Banken  
und Versicherungen

**USA und Asien:** Initiativen des  
Kapitalmarktes bzw. der  
Aufsichtsbehörden (SEC)

**Südamerika:** Initiativen der  
Bankenaufsichtsbehörden

# XBRL – Worldwide View

## Verpflichtende Anwendung von XBRL (Auswahl)

<b>Brazil</b>	SICONFI - Public Sector Account. & Fiscal Inf. System
<b>Belgium</b>	NBB Annual Financial Statement
<b>Chile</b>	SVS Listed Company Filing
<b>Columbia</b>	Financial Supervision & Business Registrar
<b>Denmark</b>	Danish Business Authority
<b>EU</b>	European Banking Authority COREP/FINREP
<b>Germany</b>	German E-Bilanz
<b>Indonesia</b>	Banking Regulatory Reporting System
<b>Japan</b>	Financial Services Agency Next Generation EDINET
<b>Mexico</b>	Mexican Securities Regulation
<b>Panama</b>	Panama Banking Supervision
<b>Peru</b>	Peru Superintendency of Securities (VPS)
<b>Spain</b>	Spanish Business Register
<b>UAE</b>	ESCA Securities Filings
<b>UK</b>	HMRC Corp. Tax Returns & Comp. House Financ. Stmt. Filing
<b>USA</b>	SEC Interactive Data & FFIEC Call Reports

## Keine Anwendung von XBRL (Europa)

Österreich, Tschechien, Litauen, Portugal, Slowakei and Slovenien

Quellen:

<https://www.xbrl.org/the-standard/why/who-else-uses-xbrl/>

<https://www.xbrl.org/the-consortium/about/jurisdictions/>

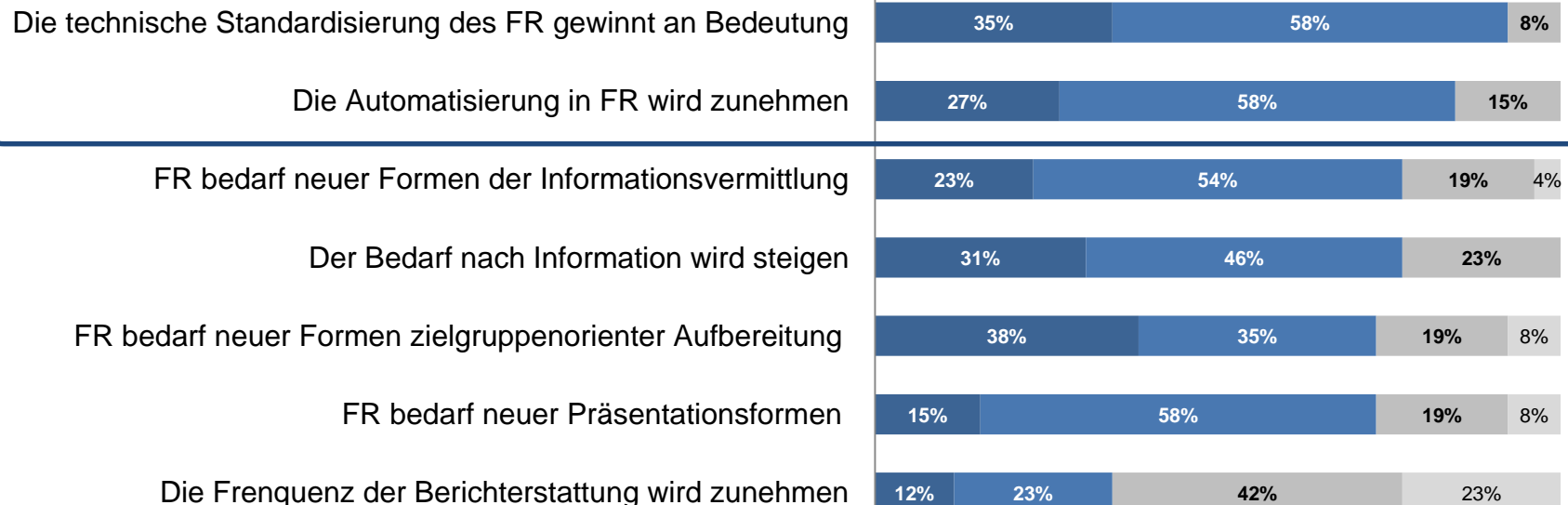
[http://www.bde.es/f/webbde/SES/central/colabora/ficheros/Doc4-1-ERICA WG\\_xbrl\\_2015\\_F.pdf](http://www.bde.es/f/webbde/SES/central/colabora/ficheros/Doc4-1-ERICA WG_xbrl_2015_F.pdf)

# Status Quo in Österreich

- Quantitative Studie im März 2016, Onlinefragebogen
- Grundgesamtheit: alle an der Wiener Börse börsennotierte Unternehmen, n=26 ( Rücklaufquote 43%)
- 76% Prime Market und 24% Mid & Standard Market

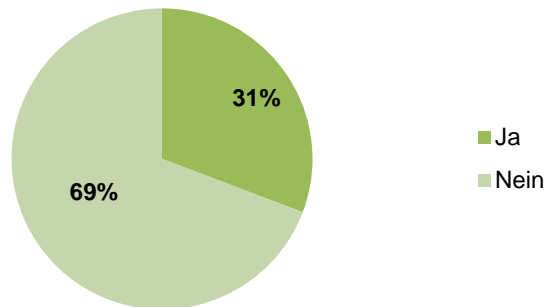
## Trends in Financial Reporting: Wie schätzen Sie die künftige Entwicklung in FR ein? n=26

■ Ich stimme zu   ■ Ich stimme eher zu   ■ Ich stimme eher nicht zu   ■ Ich stimme überhaupt nicht zu

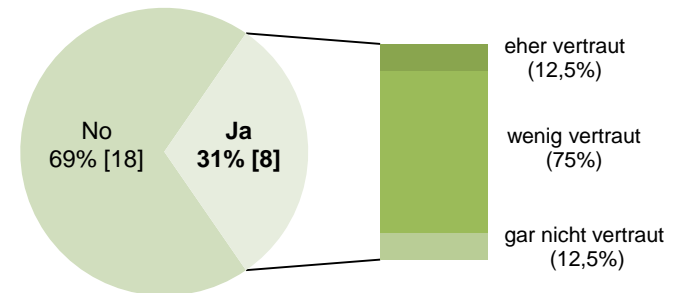


# XBRL in Ö kaum bekannt

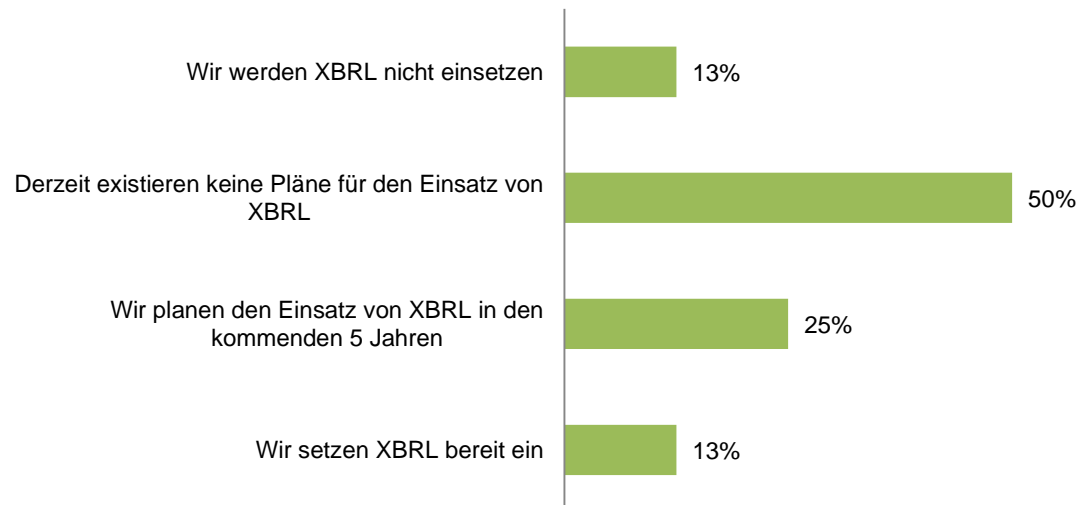
Ist Ihnen XBRL bekannt?



Ist Ihnen XBRL bekannt und wenn ja, wie gut sind Sie mit XBRL vertraut?



Inwieweit ist XBRL in Ihrem Unternehmen bereits etabliert?  $n=8$



# XBRL im Vergleich

## Was bringt XBRL?

### Interoperabilität

Universell akzeptiertes Tool  
Open Standard

### Flexibilität

Kontextualisierung  
Anreicherung Finanzinformationen  
Zielgruppenorientierung & Personalisierung  
Kostenreduktion & Ressourcenoptimierung

### Validität

Transparenz  
Wiederverwendbarkeit

## Was ist zu beachten?

### Komplexität

Produktivitätsparadoxon

### Sicherheit

Virale Fortpflanzung von Fehlern  
Offene Daten erhöhen die Möglichkeit des  
Missbrauchs (Industriespionage)

### Juristische Implikationen

Spielräume der Taxonomien  
Erschwerte Vergleichbarkeit

- Studien in anderen (europäischen) Ländern zeigen, dass sich XBRL hauptsächlich in Folge von **Initiativen seitens der Regulatoren oder des Bankensektors** durchgesetzt hat
- Der **Privatsektor hinkt** bei der Anwendung von XBRL dem öffentlich-rechtlichen Bereich **hinterher**, Initiativen in diesem Bereich sind kaum zu beobachten
- **Starkes Bewusstsein** hinsichtlich der Standardisierung und Automatisierung im Financial Reporting
- **Geringe faktischen Kenntnis** von XBRL und der Anwendung technischer Standards im Financial Reporting
- Die **Vorteile von XBRL** werden im Folge **nicht wahrgenommen**
- Gemäß EU wird **XBRL ab 2020 verpflichtender Standard** für alle EU-Mitgliedstaaten

# Weitere Publikationen

- Kovarova-Simecek, M., & Pellegrini, T. (2018). XBRL im digitalen Reporting. Technologie, Potenziale und Anwendungsfelder. *CFO aktuell*, 12(1), 16–20.
- Kovarova-Simecek, M., Pellegrini, T., & Reisinger, B. (2018). XBRL im digitalen Reporting. Internationale Entwicklungen und der Stand in Österreich. *CFO aktuell*, 12(2), 92–95.
- Kovarova-Simecek, M., & Pellegrini, T. (2017). Reporting to Machines - reporting trends and XBRL diffusion among Austrian listed companies. In T. Becker, P. Schreckenleitner, W. Reitberger, & A. Brunner-Sperdin (Hrsg.), *Conference Proceedings Trend in Business Communication 2016* (S. 49–66). Wiesbaden: Springer Gabler. Abgerufen von <http://www.springer.com/de/book/9783658172534>
- Kovarova-Simecek, M., & Pellegrini, T. (2017). Die Rolle von XBRL in der digitalen Finanzberichterstattung. Abgerufen von <http://www.corporate-reporting.com/artikel/die-rolle-von-xbrl-in-der-digitalen-finanzberichterstattung>
- Pellegrini, T. (2017). XBRL in Progress – Rahmenbedingungen der Finanzberichterstattung und ihre Auswirkungen auf die Anwendung von XBRL. Abgerufen von <https://financial-communications.fhstp.ac.at/2017/08/xbrl-in-progress/>
- Kovarova-Simecek, M., & Pellegrini, T. (2016). Adoption of Technical Reporting Standards Among Austrian Listed Companies - The Case of XBRL. In *Proceedings of the 9th Forum Media Technology 2016 and 2nd All Around Audio Symposium 2016*. St. Pölten, Austria: CEUR WS. Abgerufen von <http://ceur-ws.org/Vol-1734/>
- Kovarova-Simecek, M., & Pellegrini, T. (2016). Financial Reporting Trends and Adoption of XBRL among Austrian Listed Companies. *Studies of Modern Society - Academic Papers*, 7(1), 240–250.
- Pellegrini, T. (2016). XBRL-Diffusion in Österreich. Abgerufen von <https://financial-communications.fhstp.ac.at/2016/09/xbrl-diffusion-in-osterreich/>



**Vielen Dank!**

FH St. Pölten  
Department Medien & Wirtschaft  
Matthias Corvinus Straße 15  
A-3100 St. Pölten