

أثر لغة XBRL على أتعاب المراجعة (دراسة ميدانية)

د/ حنان جابر حسن

أستاذ المحاسبة المساعد - جامعة حلوان

الملخص

هناك العديد من المطالبات من المستثمرين والهيئات المهنية حول العالم لزيادة شفافية التقارير المالية وذلك لبناء الثقة في الأسواق المالية . وفي الواقع فإن الشكل الورقي والأشكال الرقمية والتي تستخدم حالياً مثل (HTML, PDF, and Excel) لاتوفر دلالات كافية تمكن من المعالجة الآلية للمعلومات المالية ، الأمر الذي يجعل من تحقيق أهداف كفاءة وفعالية شفافية التقارير المالية صعب ومكلف، مادعى إلى ظهور لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة . ولغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) هي لغة تمكن من التوصيل الإلكتروني للتقارير المالية ، وهذه اللغة من المتوقع أن تحدث ثورة في تقارير الأعمال وذلك لأنها تمكن من تعزيز الشفافية والكفاءة والدقة في سلسلة تقارير الأعمال ، الأمر الذي يسهل عملية المراجعة في المنشأة . وهدفت هذه الدراسة إلى إختبار تأثير لغة (XBRL) على أتعاب المراجعة في الشركات كبيرة الحجم . وقد تم هذا الإختبار باستخدام دليل ميدانى من المراجعين الخارجيين فى جمهورية مصر العربية وأعضاء هيئة التدريس من الجامعات المصرية . وقد أثبتت النتائج أن استخدام لغة (XBRL) يؤدي إلى خفض أتعاب المراجعة فى الشركات كبيرة الحجم .

Abstract

There are growing calls by investors and regulators around the world for increased financial Reports transparency in order to build confidence in today's capital markets. In fact, the paper and digital formats that are currently used, including HTML, PDF, and Excel, do not provide sufficient semantics to enable the automated processing of financial data, making the realization of efficient and effective transparency objectives expensive and difficult to achieve , Which it called for the emergence of the language of the Extensible Business Reporting Language. Extensible Business Reporting Language (XBRL) is a data formatting standard that enables the electronic communication of financial reports. XBRL is expected to revolutionize business reporting , Because XBRL is heralded to significantly enhance transparency, efficiency, and accuracy in business information supply chains which can facilitate auditing in firms. This study aimed to examine the effect of XBRL on audit fees in large firms . We investigate the impact of XBRL on financial statements auditing by using Field evidence from external Auditor In the Arab Republic of Egypt and teaching staff in Egyptian universities . Our results have demonstrated that XBRL can reduce Audit fees in larger Firms.

مقدمة :

إن التطور الإلكتروني المتسارع الذي نشهده، وما صاحبه من ابتكار برامج وأنظمة حديثة قد أصبح يساهم بشكل فعال سواء في تسهيل أو في سرعة إنجاز الأعمال ، وأصبح اللحاق بركب التطور التقني لم يعد خياراً وإنما من أركان البقاء والاستمرار على تحريك عجلة التطوير في كل المجالات. وقد شهدت ظاهرة استخدام الإنترنت في نشر التقارير المالية للشركات نموا ملموسا خلال السنوات الأخيرة (Moradi, et. al., 2011) حيث أصبح النشر الإلكتروني للمعلومات من الممارسات الشائعة عبر العالم (Bonson, et. al., 2006) وأصبح التواصل عبر الإنترنت تواصل ذو اتجاهات متعددة بطبيعته وذو سرعة عالية في نقل المعلومات (Sanchez, et. al., 2011). ويعتبر النشر الإلكتروني للتقارير المالية أحد أساليب الإفصاح المحاسبي الذي يعتمد على إمكانية الاستفادة من وسائل تقنيات الاتصالات الحديثة في توصيل نتائج الأعمال التي قامت بها الوحدة الاقتصادية إلى الجهات ذات العلاقة. وقد تم استخدام صيغ مختلفة في نشر التقارير المالية مثل (PDF, EXCEL, HTML, XML) هذه الصيغ لاتعطي دلالات كافية لزيادة كفاءة وفعالية الإفصاح المحاسبي مما يجعل تحقيق شفافية التقارير المالية صعب التحقيق (Debreceeny, et. al., 2010) (Troshani, et. al., 2014). ونظرا لأن هناك العديد من المطالبات من المستثمرين ومن المنظمات المهنية في مختلف دول العالم لزيادة درجة الشفافية في التقارير المالية، وذلك لزيادة درجة الثقة في الأسواق المالية وبصفة خاصة بعد الفضائح المالية للشركات العملاقة التي ظهرت في بداية القرن الواحد والعشرين مثل شركة أنرون وورلد كوم في الولايات المتحدة الأمريكية (Roohani, et. al., 2010) (Numata & Takeda, 2010) (2009) فقد تم إنشاء لغة مرنة لوصف المعلومات المالية وتبادلها إلكترونياً على شبكة المعلومات الدولية أطلق عليها Extensible Business Reporting Language (XBRL). وقد صدرت لغة (XBRL) بواسطة المنظمة الدولية XBRL International وتعد هذه المنظمة مؤسسة غير ربحية تهدف لوضع المعايير الخاصة بلغة (XBRL) المستخدمة، وتتمثل في اتحاد يضم ما يقارب

٦٠٠ جهة ومنظمة من القطاعي الحكومي والخاص من مختلف دول العالم ، حيث تقوم تلك الجهات والمنظمات بالتعاون بإعداد وإصدار التصنيفات الخاصة بتلك اللغة ، فضلاً عن تطويرها وتحسينها كميّار عالمي للغة الأعمال في سبيل الارتقاء ورفع كفاءة عملية الإفصاح في أسواق المال ، بما يعزز من دقة واعتمادية البيانات المالية والمعلومات وإتاحتها لجمهور المستثمرين والمعنيين في الوقت المناسب، إلى جانب التنسيق بين المنظمات والأعضاء وتشجيع تبادل الخبرات في المنظمة (XBRL International, 2012) .

ولغة (XBRL) هي لغة إلكترونية معيارية مجانية قابلة للتوسع، تقوم على أساسيات لغة XML، وهي لغة لديها مفرداتها الخاصة للتعبير والوصف التي تعتمد على لغة ال XML كبنية تحتية لها مع إضافة قواعد عليها خاصة بمتطلبات الأعمال والقطاع المالي. وقد تزايد استخدام هذه اللغة حول العالم سواء من قبل المستثمرين والمحليين الماليين والمؤسسات المالية وهيئات الرقابة أو من قبل الشركات، ويأتي هذا الإقبال نتيجة ارتفاع مستوى الدقة والكفاءة التي تتمتع بها هذه اللغة والتي ستساهم في إيجاد شكل موحد في إعداد التقارير المالية ، بما يسهل التعامل من قبل جميع الأطراف المعنية إلى جانب ما تقدمه من مستوى عالٍ من الدقة الأمر الذي يجعلها موضع ثقة في التعامل مع المعلومات (Digital Reporting, 2007) (AICPA, 2007) (Krav, 2015) ، وقد قامت بورصة الأوراق المالية الأمريكية بتكليف الشركات المدرجة في البورصة بإعداد البيانات المالية الرئيسية بلغة (XBRL) وذلك باستخدام منهج تدريجي من يونيو ٢٠٠٩ (Srivastava & Kogan, 2010)، وأصبح استخدام لغة (XBRL) في إعداد القوائم المالية إلزامية بالنسبة للشركات المسجلة ببورصة الأوراق المالية في الولايات المتحدة الأمريكية ، مع توقع المزيد من الشفافية وإمكانية الوصول إلى معلومات التقارير المالية في الوقت المناسب (Starr, 2012)، وفي عام ٢٠١٥ أصبح كل التقارير المالية المقدمة في بورصة الأوراق المالية الأمريكية معدة بواسطة لغة (XBRL) بالإضافة إلى إيضاحات تفصيلية متممة لهذه التقارير (FASB, 2015)

كما أنه لتحقيق الهدف المتمثل في إصدار تقارير مالية موحدة يمكن مقارنة محتوياتها على مستوى العالم قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB بمبادرة ترجمة معايير المحاسبة الدولية عبر تطبيق لغة (XBRL) ، مما نتج عنه ما يسمى بتصنيفات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS Taxonomy) وهي عبارة عن تصنيفات لجميع الحسابات والإفصاحات المطلوبة بكل حساب . وهذه التصنيفات يمكن إستخدامها بكفاءة في جميع الشركات ، وتعد المرجع المعتمد لتصنيفات الحسابات والإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وهذه التصنيفات متوفرة حالياً بأكثر من عشرة لغات من بينها اللغة العربية (IFRS,25 February 2016)

وبالنسبة للدول العربية فقد أدركت مؤخراً أهمية تطبيق لغة (XBRL) ، وتعد الإمارات العربية المتحدة في صدارة الدول على الصعيد الإقليمي من ناحية إستخدام هذه اللغة لإصدار تقارير الملاءة المالية لشركات الوساطة ، إضافة إلى إحرار الدولة أسبقية بين كافة دول العالم العربي في إستخدام تصنيفات المعايير الدولية المعتمدة للتقارير المالية في ٢٠١١ (الإمارات العربية المتحدة، ٢٠١١) (Brands, 2012).

كما أعلنت وزارة التجارة والصناعة السعودية بالتعاون مع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الإنضمام إلى عضوية منظمة إيداع القوائم المالية الإلكترونية الدولية (XBRL) (وزارة التجارة والصناعة السعودية، ٣ ربيع الأول ١٤٣٧) . وكذلك أنهت جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين(الأردن) ترجمة مشروع لغة (XBRL) لعام ٢٠١٥(المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، ٢٠١٥).

كما أعلنت الكويت عن إنضمام هيئة سوق المال بها إلى عضوية منظمة الدولية وتبنت الهيئة تطبيق مشروع نظام الإفصاح الإلكتروني (XBRL) كأحد المشاريع الاستراتيجية الهامة(هيئة (XBRL) باستخدام لغة أسواق المال بدولة الكويت، ٢٠١٥) وفي المغرب تسعى هيئة أسواق المال من خلال طرحها مناقصة (XBRL) إلى تطبيق نظام الإفصاح إلكتروني للشركات العاملة في المجال لتطبيقه (هيئة الأسواق المغربية، ٢٠١٥) .

وفى جمهورية مصر العربية تزداد أهمية إستخدام لغة (XBRL) حيث تحتاج بيئة الأعمال المصرية بشكل هام إلى جذب الاستثمارات الأجنبية ؛ ويتم ذلك عن طريق توفير مزيد من الثقة والشفافية وتشجيع المستثمرين على الاستثمار في مصر، بالتالي يجب على المنشآت المصرية توفير مزيد من المعلومات التي تقابل احتياجات مستخدميها بصورة أكثر شفافية، ويتم توفيرها في الوقت المناسب الأمر الذى يبرر أهمية استخدام لغة XBRL .

مشكلة البحث :

أن أبرز ما يتميز به نظام الإفصاح الإلكتروني المعترف به عالمياً هو تبادل المعلومات بين المنشآت باستخدام لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) ، ويرى رئيس لجنة البورصة الأمريكية أن استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية تعتبر الثورة القادمة فى التقارير المالية (John, 2007) . وذلك بسبب الموضوعية التى تتميز بها المعلومات المالية المنشورة بواسطة هذه اللغة والتي تتسجم مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها ، بالإضافة إلى العديد من المزايا الأخرى التى توفرها إستخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية سواء للمنسأة أو مستخدمى هذه التقارير المالية .

وفيما يتعلق بأثر استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية على عملية المراجعة الخارجية تتناول الباحثة فى هذا البحث أثر إستخدام هذه اللغة على تحديد أتعاب عملية المراجعة الخارجية حيث تعتبر عملية تحديد أتعاب المراجعة من أعقد العمليات التي تواجه المراجع والعميل على حد سواء نظراً لارتباطها بعوامل عديدة متداخلة ، فخدمة المراجعة سلعة اقتصادية وتمثل أتعاب عمليات المراجعة مصدر الإيراد الرئيسي لمكاتب المراجعة ، ومن الناحية الأخرى تمثل أتعاب المراجعة عبئاً مالياً على المنشآت الخاضعة للمراجعة تتوقع أن تحصل مقابلته على منفعة تبرر تحمله. ومن هنا أصبحت عملية تحديد أتعاب المراجعة مسألة حيوية لكل من المراجعين والمنشآت الخاضعة للمراجعة ، سواء من حيث تقييم المراجعين لمدى عدالتها وتناسبها مع ما يبذلون من جهد وما يتكبدون من تكلفة وما يتحملون من مسئوليات جراء قيامهم بأعمالهم ، أو من حيث مدى شعور

المنشآت الخاضعة للمراجعة بحصولها على عائد أو منفعة تبرر تحمل مثل هذه الأتعاب. (إيمان وحسام، ٢٠٠٦) (على وجمال، ٢٠٠٩) .
 والمسؤال الذى يطرح نفسه هو : هل الاتجاه نحو تبني لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى جمهورية مصر العربية يمكن ان يؤثر على تخفيض التكاليف التى يتكبدها المراجع اثناء القيام بعملية المراجعة ، ومن ثم يكون لها دور فى تخفيض الاتعاب التى يتقاضاها المراجع نظير القيام بعملية المراجعة ؟ والإجابة على هذا التساؤل هو موضوع البحث .

الدراسات السابقة :

- دراسة (Shan , et.al., 2015) : هدفت هذه الدراسة إلى إجراء دراسة مقارنة بين الولايات المتحدة الأمريكية واليابان لإختبار أثر استخدام لغة (XBRL) على أتعاب المراجعة فى كل منها ،وتحديد هل هذا التأثير يختلف عبر هذه الدول . وقد توصلت الدراسة المقارنة بين البلدين إلى أن استخدام لغة (XBRL) تتناسب عكسياً مع أتعاب المراجعة فى كلا الدولتين، كما أن لغة (XBRL) تضبط العلاقة بين حجم المنشأة وأتعاب المراجعة فى كل من الولايات المتحدة الأمريكية واليابان، إلا أن هذا التأثير كان أضعف فى اليابان .

- دراسة (Wang, 2015) : هدفت هذه الدراسة إلى إختبار أثر استخدام لغة (XBRL) على جودة التقارير المالية وعلى مهنة المحاسبة . وقد توصلت الدراسة إلى أن جودة التقارير المالية قد تحسنت بعد استخدام لغة (XBRL) كما أصبحت الدقة أكثر وضوحاً فى التقارير المعدة بهذه اللغة ، بالإضافة إلى كمية أصغر حجماً بالنسبة للبيانات الكمية المخزنة بواسطة هذا النظام عنه فى النظم التقليدية.
 - دراسة أسماء (٢٠١٥) : هدفت الدراسة إلى وضع إطار مقترح لإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) لتحسين جودة التقرير المالى الإلكتروني . وقد توصلت الدراسة إلى أن تطبيق لغة (XBRL) لإعداد التقرير المالى الإلكتروني فى سوق الأوراق المالية المصرى سوف يحسن من جودة هذا التقرير .

- **دراسة (Shan&Troshani,2014)** : هدفت الدراسة إلى إختبار أثر لغة (XBRL) على المراجعة المالية عن طريق استخدام دليل تجريبي من بعض الشركات خلال الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١١ ، وهي الفترة التي ألزمت بورصة الأوراق المالية الأمريكية الشركات المسجلة بها إستخدام لغة (XBRL). وقد توصلت الدراسة إلى أن إستخدام لغة (XBRL) تسهل من عملية مراجعة القوائم المالية مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف المراجعة وهذا التأثير يرتبط بحجم مكتب المراجعة .
- **دراسة (Rosa & Caserio, 2013)** : قامت الدراسة بإختبار ماإذا كان المراجعون الخارجيون في ايطاليا حقيقة مهتمين بفائدة لغة (XBRL) والتطبيق العملي لها في عملهم وقد قامت الدراسة بعمل مسح ميداني على المراجعين المهتمين بلغة (XBRL) وقد توصلت الدراسة إلى نتائج غير متوقعة ولكنها واضحة وهي محدودية إهتمام المراجعين الخارجيين بلغة (XBRL) .
- **دراسة (Suosalo,2013)** : هدفت الدراسة إلى اكتشاف كيف تؤثر لغة (XBRL) على مكاتب المراجعة الكبرى ، وقد تم جمع بيانات الدراسة عن طريق عقد مقابلات شخصية مع المراجعين في مكاتب المراجعة . وقد توصلت الدراسة إلى أنه يرجع السبب في إهتمام المراجعين بلغة (XBRL) لتحسين سمعة مكتب المراجعة ، كما أنهم في حاجة الى الفهم الجيد لهذه اللغة حتى يمكنهم امداد مستخدمي المعلومات بخدمات التأكيد على التقارير المعدة بواسطة هذه اللغة والخدمات الإستشارية الأخرى للعميل .
- **دراسة (عادل ، ٢٠١٣)** : هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر المعالجة الإلكترونية للبيانات من خلال لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) وذلك بالنسبة للقوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير (IFRS) على زيادة شفافية إفصاحات القوائم المالية . وقد توصلت الدراسة إلى أن تطبيق معايير (IFRS) يعطي مصداقية أكبر للقوائم المالية تؤدي إلى إمكانية الاعتماد عليها عند اتخاذ القرارات ، كما أن لغة (XBRL) تساهم في تحقيق مستوى مقبول من الوضوح والشفافية في المعلومات المالية.

- دراسة (Capozzoli & Harmon,2012): هدفت الدراسة إلى وصف الخطوات التي تشملها عملية خلق تقارير مالية باستخدام لغة (XBRL) ، ومناقشة كيف أن هذه الخطوات تؤدي إلى مخاطر إضافية تتعلق بإفصاح القوائم المالية ، كما تم مناقشة كيف يمكن توسيع عملية المراجعة حتى يمكن إستيعاب هذه المخاطر. وقد توصلت الدراسة إلى أنه في ظل إستخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية فإنه يكون مطلوب من المراجعين إجراء تعديلات في عملية المراجعة كما يجب عليهم معرفة تصنيفات وأدوات لغة (XBRL) ، كما إن المراجعين ذو المعرفة الجيدة بهذه اللغة سوف يكتسب ميزة تنافسية عالية جدا .

- دراسة (عماد، ٢٠١٢): هدفت هذه الدراسة إلى محاولة الوقوف على المتغيرات الجوهرية المؤثرة في قرار المنشأة نحو تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) ، وتوصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة إيجابية بين تطبيق لغة تقارير الأعمال، وتحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

وتعقيباً على الدراسات السابقة ترى الباحثة أن هذه الدراسات تناولت أثر لغة (XBRL) على جودة التقارير المالية وشفافية الإفصاح في التقارير المالية سواء في الدول الأجنبية أو في جمهورية مصر العربية ، أما فيما يتعلق بأثر إستخدام لغة (XBRL) على أتعاب عملية المراجعة فتمت الدراسات فقط في الدول الأجنبية وبدون إختبار إختلاف آراء الأكاديميين والمهنيين فيما يتعلق بها الأثر ، وتسعى الباحثة في هذا البحث إلى معرفة أثر استخدام لغة (XBRL) على أتعاب عملية المراجعة الخارجية في جمهورية مصر العربية عن طريق القيام بدراسة ميدانية لإستطلاع آراء كلاً من الممارسين لمهنة المراجعة (المراجعين الخارجيين في مكاتب المراجعة في جمهورية مصر العربية) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس في الجامعات المصرية) لمعرفة أثر استخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية على أتعاب عملية المراجعة الخارجية وإختبار هل توجد فروق بين آراء الفريقين فيما يتعلق بهذا الأثر .

هدف البحث :

الهدف الرئيسى من هذا البحث هو القيام بدراسة تحليلية لمعرفة تأثير لغة (XBRL) على أتعاب عملية المراجعة الخارجية فى جمهورية مصر العربية .

وينبثق من هذا الهدف الرئيسى الأهداف الفرعية التالية :

- دراسة القيمة المضافة لإستخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية على الأطراف المختلفة المهتمة بهذه التقارير .

- دراسة الأسباب الرئيسية لحرص مكاتب المراجعة لتطوير لغة (XBRL) .

- دراسة الآثار الرئيسية لمكاتب المراجعة على تطوير لغة (XBRL) .

- القيام بدراسة ميدانية لإستطلاع آراء كلاً من الممارسين لمهنة المراجعة (المراجعين الخارجيين فى مكاتب المراجعة فى جمهورية مصر العربية) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس فى الجامعات المصرية) لمعرفة أثر استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية على أتعاب عملية المراجعة الخارجية .

أهمية البحث :

يستمد هذا البحث أهميته من المحاور التالية :

- التركيز على أحد القضايا التى تشغل الفكر المحاسبى وهى إستخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية وأثرها على مهنة المحاسبة والمراجعة فى جمهورية مصر العربية ، والنمو المطرد على مستوى العالم لإستخدام هذه اللغة لزيادة شفافية الإفصاح المحاسبى وتحقيق العديد من المزايا الأخرى ، وبالتالي الدفع بإتجاه البحث فى مفهومه وأهميته وتناوله بما يودى إلى تضيق الفجوة بين البيئة المحلية والبيئة العالمية فى إدراك واستخدام هذه اللغة فى إعداد التقارير المالية للمنشأة .

- المطالبات فى الفكر المحاسبى سواء من الأكاديميين أو الممارسين للمهنة لدليل عن فوائد تطبيق لغة (XBRL) وحول ما إذا كانت هذه الفوائد تتحقق فى الواقع العملى (Liu,et.al.,2014,Efendi,et. al.,2014,Troshani&Lymer ,2010,Bhattacharya& Premuroso,2008,Roohani,et.al.,2010, Hwang,et. al.,2008) والدراسة الحالية تساهم فى هذا النقاش الدائر ،

حيث تعتبر هذه الدراسة محاولة من ضمن المحاولات لسد الفجوة بين النظرية والممارسة المهنية فيما يتعلق بأثر لغة (XBRL) على مهنة المراجعة الخارجية .

فروض البحث :

الفرض الأول :

لايوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لاستخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة

الفرض الثاني :

لاتوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة المهنيين (المراجعين الخارجيين) والأكاديميين (اعضاء هيئة التدريس) حول تأثير استخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

منهج البحث :

سوف تعتمد الدراسة على كلا من المنهج الإستنباطي والإستقرائي لتحقيق أهداف الدراسة من خلال أسلوبين هما:-

الدراسة النظرية :

تهدف الدراسة النظرية الى الحصول علي البيانات اللازمة لوضع الإطار النظري للبحث ويتم ذلك من خلال الإطلاع على الكتب والدوريات والرسائل العلمية والمراجع العربية والأجنبية ، ذات الإهتمام بموضوع الدراسة في الفكر المحاسبي ، والمرتبطة ارتباطاً وثيقاً بأثر تطبيق لغة XBRL على مهنة المراجعة .

الدراسة الميدانية :

تتم من خلال إعداد قائمة استقصاء لمعرفة آراء عينة من المراجعين الخارجيين في مكاتب المحاسبة والمراجعة في جمهورية مصر العربية وعينة من الاكاديميين من أستاذة الجامعات المصرية ، بخصوص بعض الاستفسارات المتعلقة بموضوع البحث ، وبالتالي التعرف على أثر تطبيق لغة (XBRL) على أتعاب عملية المراجعة في جمهورية مصر العربية .

خطة البحث :

انطلاقاً من أهمية البحث وتحقيقاً لأهدافه والإجابة على تساؤلاته البحثية، فقد تم تقسيم ما تبقى من البحث على النحو التالي :

١. ماهية لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) :

١/١ : مفهوم لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) .

٢/١ : مفاهيم ومفردات لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) .

٣/١ : مزايا لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) .

٢. لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) والمراجعة الخارجية :

١/٢ : دور مكاتب المراجعة في نشر لغة (XBRL) .

٢/٢ : لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) وأتعاب المراجعة .

٣. الدراسة الميدانية :

١/٣ : هدف الدراسة الميدانية .

٢/٣ : فروض البحث .

٣/٣ : مجتمع وعينة البحث .

٤/٣ : أسلوب الدراسة .

٥/٣ : تحليل البيانات واختبار فروض البحث

٤. نتائج وتوصيات البحث والدراسات المستقبلية .

١- ماهية لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) :**١/١ : مفهوم لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) :**

عرفت لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) بأنها لغة للتوصيل الإلكتروني للبيانات التجارية والمالية ، وهي تعتبر ثورة في التقرير عن الأعمال في جميع أنحاء العالم. كما أنها توفر فوائد كبيرة في إعداد وتحليل ونقل المعلومات التجارية. مما يؤدي إلى الوفرة في التكلفة ، وزيادة الكفاءة وتحسين الدقة والموثوقية لجميع المشاركين في توريد أو استخدام المعلومات المالية. ويتم بالفعل

إستخدام (XBRL) في عدد من البلدان كما أن تطبيقات هذه اللغة تنمو بسرعة في جميع أنحاء العالم (Kotru, et.al., 2011) .

كما عرفت لغة (XBRL) بإنها قاعدة معيارية مفتوحة صممت لتحسين طريقة إيصال المعلومات للمشروعات ، فهي عبارة عن لغة للإتصال الإلكتروني للمشروع والبيانات المالية والتي تقوم بتدوير تقارير المشروع حول العالم ، وتوفر هذه اللغة منافع كبيرة في إعداد وتحليل وإيصال معلومات المشروع ، حيث تحقق وفورات في التكلفة ، وكفاءة عالية وتحسن من مستوى الدقة والمصدقية لكل المشاركين في توفير أو إستخدام البيانات المالية (Gunn,2007) .

وتعتبر لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) نظام يعتمد على شبكة الإنترنت في عرض وتصنيف المعلومات الموجودة في ملفات المنشأة ، بحيث يمكن تجميعها في شرائح بعدة طرق تزيد من فعالية النشر الإلكتروني للمعلومات المحاسبية فهي "لغة تمييز" تشبه لغة التمييز الموسعة Extensible Markup Language [XML] ، أو لغة تمييز النصوص العملاقة Hypertext Markup Language [HTML] ، صممت خصيصاً للتطبيقات المالية والمحاسبية، مؤسسة على قدرة الحاسب الآلي على قراءة علامات tags تميز الحقول المحاسبية وفقاً لتصنيف معين. (أسامة، ٢٠١١)

أما فكرة لغة (XBRL) بسيطة جداً فبدل من معالجة المعلومات المالية باعتبارها بيانات نصية في صفحة الانترنت أو ورقة مطبوعة، يتم تحديد علامة لكل بند من البنود كقراءات حاسوبية ، ومن خلال إدخال تلك العلامات إلى الحاسب يتم معالجتها آلياً من خلال برمجيات الحاسب بدلاً من عمليات يدوية مكلفة ، إذ يمكن التعرف على المعلومات في (XBRL) واختيارها وتحليلها وتخزينها وتبادلها مع حاسبات أخرى وبصورة تلقائية وبطرق مختلفة وبسرعة فائقة وأقل درجة ممكنة من الأخطاء فضلاً عن إمكانية تدقيق وفحص تلقائي للمعلومات (Fischer,2013) ، وعلى الرغم من أنها تدعى لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) فهي ليست لغة بمفهوم اللغة وإنما هي معيار لتوزيع المعلومات المالية ، إذ أن استخدام نظام العلامات يساعد على التعامل مع تطبيقات الحاسب الحديثة من

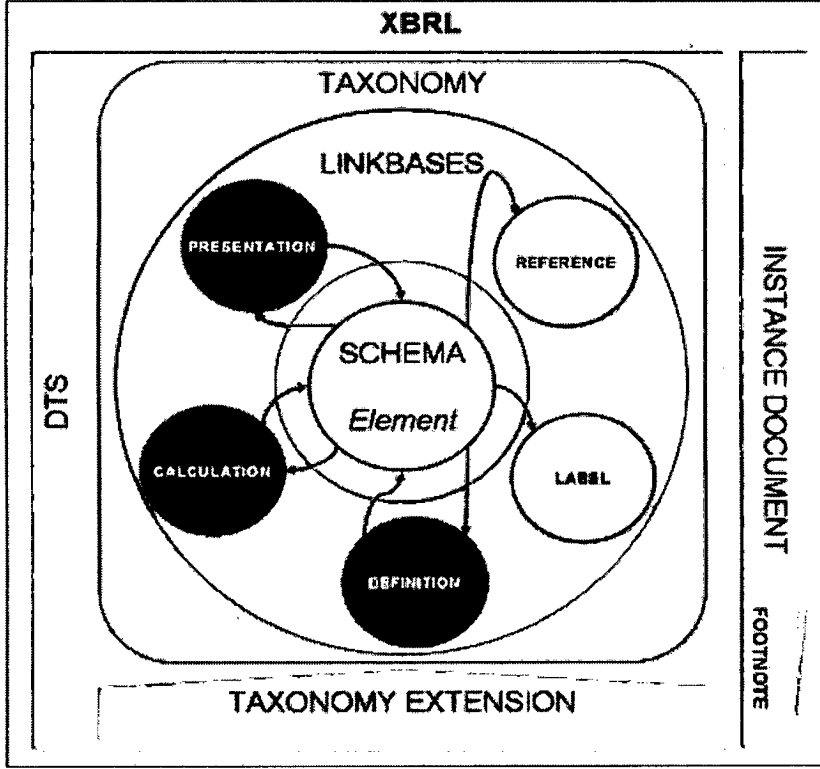
خلال تحديد بنود مختلفة من المعلومات المالية مثل بنود خاصة بإدارة الأصول أو إدارة المبيعات. فهي وسيلة لنشر المعلومات على الانترنت بهدف زيادة قدرة التقارير المالية على التعبير. فعند تحديد علامة ترمز للجرد أو الاستثمار أو المخزون يصبح من السهل استخدامها بغض النظر عن الاختلافات في المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية (Meal,2004).

إن استخدام (XBRL) لا يفرض على الوحدات الاقتصادية الإفصاح عن أي معلومات إضافية أكثر من تلك التي تفصح عنه وفق المعايير المحاسبية ولا تتطلب إدخال المعلومات المالية لأكثر من مرة واحدة ، مما يوفر سهولة وسرعة الوصول إلى المعلومات فضلاً عن تقليص إدخال المعلومات الخاطئة ، وعدم الحاجة إلى طبع المعلومات المالية مما أدى إلى تخفيض تكلفة إعداد وتوزيع المعلومات المالية ، ومن جهة المستثمر أو المستخدم للمعلومات المالية يوفر هذا النموذج تخفيض التكاليف وسرعة تبادل المعلومات المالية (نادر ومحمد ، ٢٠١٢) . وترى الباحثة أن لغة (XBRL) هي لغة تقوم على ترميز البيانات المالية بالشكل الذي يمكن من معالجتها إلكترونياً مما يؤدي إلى توحيد المصطلحات المحاسبية وإصدار تقارير مالية موحدة تتميز بالجودة العالية وإنخفاض تكلفة إصدارها ووصولها بشكل أسرع إلى مستخدمي هذه التقارير مما يترتب عليه سرعة وسهولة استخدامها وتحليلها ومراجعتها الأمر الذي يحقق العديد من المزايا لجميع الأطراف المهتمة بالمنشأة سواء كانت أطراف داخلية أو خارجية .

٢/١ : مفاهيم ومفردات لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) :

- لكل لغة مفردات ومفاهيم تميزها عن غيرها من اللغات، ولغة (XBRL) لها مفردات ومفاهيم خاصة بها تساعد على الاستفادة منها وهي (سامر ، ٢٠١٢):
- أ. العلامة أو الوصف [TAG]: هو العنوان أو الوسم، والذي يبدأ وينتهي به كل عنصر موجود بالبرنامج المكتوب بلغة (XBRL) .
- ب . العنونة أو التوصيف [Tagging Process]: هي العملية التي يتم بمقتضاها وصف البيانات الخاصة بالحقول المحاسبية.

- ج . توصيفات الملفات [Tagging Filing]: هي العملية التي يتم خلالها تحويل الملفات للشكل الذي تتطلبه لغة (XBRL) .
- د . عناوين اللغة [XBRL Tags]: هي العناوين التي يشمل عليها البرنامج المكتوب بلغة (XBRL) حيث تصل عدد العناوين للتصنيف الأمريكي إلى (1500 عنوان).
- هـ . قاعدتي البيانات [IDEL] [EDGAR] هما نظامان للإمداد بالبيانات بمعنى أنهما قواعد بيانات للإمداد بالبيانات بشكل تفاعلي في سوق الأوراق المالية الأمريكية والذي تم تحديثه عام 2009 .
- و. مواصفات اللغة [XBRL Attributes]: هي الخصائص والمواصفات الخاصة بهذه اللغة وتشمل العنوان الرسمي والاسم والرصيد والبيانات والوصف والمرجع والمحتوى.
- ز. التصنيف [Taxonomy]: هو قاموس يحتوي على أسماء وعناصر لغة (XML) والتي يتم تحديدها بوضوح عند إعداد تقارير الأعمال.
- ح . الدليل [Schema]: وهو الدليل الذي يتم فيه تحديد وتعريف هيكل ومحتوى العناصر التي تتشكل منها لغة التمييز الموسعة (XML).
- ط . مستند أو تقرير (XBRL) [XBRL Document]: وهو يعكس المعلومات المطلوب عمل التقرير عنها بلغة (XBRL)
- ك . المستند المستخلص [Instance Document]: هو التقرير الذي يصف المعلومات المحاسبية، مثل قائمة الدخل والمركز المالي.
- ل . القائمة النمطية [Style Sheet]: هو الشكل الذي يعرض عليه التقرير المطلوب
- ويوضح الشكل التالي إطار التقارير المالية باستخدام لغة XBRL (Piechocki,2007)



٣/١ : مزايا لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) :

تعتبر لغة XBRL تكنولوجيا معقدة وقد أثارت العديد من المخاوف فيما يتعلق بتكاليف ومناخ الأمتثال لهذه اللغة في إعداد التقارير المالية (Li, et. al., 2012) فمن حيث المزايا تتمتع لغة XBRL بعدة مزايا منها : (Ernst&Young,2009,Baldwin,et.al.,2011,Road,2011)

- لغة (XBRL) تحقق العديد من المزايا خلال كل مراحل إعداد التقارير الخاصة بالأعمال وتحليلها وهذه الفوائد ظاهرة من خلال زيادة الألية وتخفيض التكاليف وذلك نتيجة تخفيض تكاليف الحصول على التقارير المالية وماتحتويها من معلومات ، وكذلك إنخفاض تكلفة تحليل وإستخلاص النتائج المراد إستنتاجها من هذه المعلومات ودقة وإمكانية الإعتماد بصورة أكبر على المعلومات .

- بالنسبة لمستخدَى التقارير المالية فإن لغة (XBRL) تتيح فرصة وصول المستثمرين للمعلومات المحاسبية بشكل أفضل بمجرد زيارة موقع الشركة، من خلال توفير الملفات المحاسبية بنمط pdf مما يسمح للمستثمرين لتركيز جهوداتهم على التحليل ومقارنة هذه المعلومات بين الشركة وغيرها من الشركات الأخرى ، وبين الشركة وبين القطاع الذى تنتمى إليه الشركة. كما إن استخدام لغة (XBRL) فى إعداد القوائم المالية يؤدى إلى تحسين عملية التحليل ورفع جودة المعلومات وعملية إتخاذ القرارات وخصوصاً إتخاذ قرارات شراء أو بيع أو الإحتفاظ بأوراقهم المالية.

- استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية تساعد على تنشيط أسواق الأوراق المالية وذلك من خلال سهولة الحصول على التقارير المالية من جميع الشركات المسجلة ، وزيادة شفافية المعلومات المتداولة فى هذه الأسواق وزيادة كفاءتها والثقة فيها

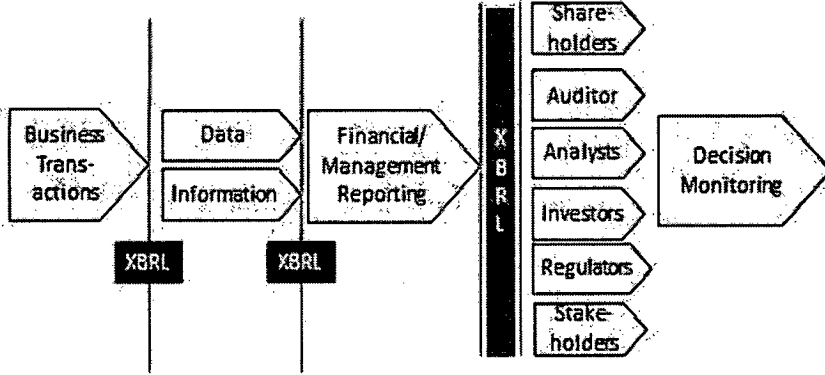
- عن طريق استخدام لغة (XBRL) فإن التقارير المالية تصبح أكثر قابلية للفهم من مستخدمى هذه التقارير وتقلل من تكلفة التحليل المالى لها ، وذلك نتيجة لتوفير هذه اللغة معلومات أكثر تفصيلاً الأمر الذى يؤدى إلى إتخاذ قرارات فعالة من قبل مستخدمى هذه المعلومات . وبصفة خاصة للمستثمرين حيث يمكن الوصول إلى أكبر عدد من المستثمرين والعملاء وتوفير معلومات لهم أكثر شفافية مع سهولة الوصول إلى هذه المعلومات مما يساعدهم على إتخاذ قرارات أكثر فعالية.

- تحقق لغة XBRL للمحاسبين سهولة وسرعة الحصول على البيانات الخاصة بأداء المنشأة، وكذلك تقليل الوقت والجهد الخاص بتحميم وتحليل هذه البيانات وتحقيق الكفاءة والفعالية فى إعداد التقارير المالية للمنشأة ، حيث تسمح لغة XBRL بإجراء تحليل مباشر مقارنة وبدقة عالية للمعلومات المحاسبية المحفوظ بها للشركات المرجعية و/أو المنافسة مما يرتفع بكفاءة وفعالية التحليلات المالية والمحاسبية.

— هناك العديد من الدراسات التي أثبتت أنه من الممكن للغة (XBRL) أن تؤدي إلى تحسين حوكمة الشركات (Abdullah,et. al.,2009,Roohani,et al., 2010,Alles & Piechocki, 2012; Muller, 2013) والمراجعة باعتبارها جزء من إطار حوكمة الشركات يمكن أن تقدم دعم للوفاء بهذه المهمة .

- نتيجة لطبيعة بيئة سلسلة تقارير الأعمال التي تعتمد على عدة خطوات لإثبات الإنتاج والاستهلاك ، وهذه العملية تحتاج إلى نقل المعلومات من نظام إلى آخر ، وارتباط هذه العملية بالتكاليف والذي ينعكس بدوره على مصداقية المعلومات المالية فإن (XBRL) يمكن استخدامها في أي نقطة من سلسلة تقارير الأعمال، بدءاً من عملية إدارة المعلومات وتبادلها مع الأنظمة المختلفة والمستخدمين مثل المستثمرين والمحللين وغيرهم بأكثر فعالية مما يؤدي إلى رفع كفاءة توزيع رأس المال على المساهمين .

ويوضح الشكل التالي ماسبق (Beerbaum,2015) :



وبالرغم من المزايا السابقة إلا إنه على الجانب الآخر يرى البعض (Fisher, Cohen, 2009) (2008) أن تطبيق لغة (XBRL) تعتبر تكلفة إضافية على المنشآت بدون فوائد واضحة . حيث أكد (Pinsker and Li, 2008) أن المنشآت تخشى من المخاطر وارتفاع تكاليف تطبيق لغة (XBRL) وذلك نظرا لعدم الخبرة كذلك فترة التدريب الطويلة المتوقعة للموظفين ، إلا أن عملية تنفيذ تطبيق لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية كانت أكثر سلاسة بكثير مما كان متوقعا. ويرى البعض (Burnett, et.al, 2006) أن المصدر الرئيسي للمخاطر عند تطبيق لغة (XBRL) تتمثل في الفجوة التي يمكن أن تحدث بين النظام المحاسبي المطبق فعلا في المنشأة (Existing Accounting System) والحقول التي يتم إدراجها في لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL tags). وترى الباحثة أن لغة (XBRL) تمتع بالعديد من المزايا عند إستخدامها في إعداد التقارير المالية وأن المخاوف من تطبيق هذه اللغة يمكن التغلب عليها عن طريق

قيام الشركات بعمل دورات تدريبية للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية باستخدام لغة (XBRL) لزيادة كفاءتهم في استخدامها ، وكذلك لأعضاء فريق المراجعة الداخلية الذين يتولون مسؤولية التأكد من دقة إعداد التقارير المالية باستخدام هذه اللغة . حيث يرى البعض (Alles & Debreceeny, 2012) أن استخدام لغة (XBRL) تعتبر تحدى جديد للمراجعين بالإضافة إلى الإحتياج الى مهارات مهنية فنية جديدة .

٢- لغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة (XBRL) والمراجعة الخارجية

١/٢ : دور مكاتب المراجعة في نشر لغة (XBRL) :

لعبت مكاتب المراجعة دوراً بارزاً في تطبيق وتطوير لغة (XBRL) . وقد نكر (Doolin&Troshani 2004) أن مكاتب المراجعة قامت بمحاولة تضمين مكونات لغة XBRL في عملهم الحالي وكذلك في الخدمات الإستشارية التي يقدمونها ، وقد قامت بالفعل بعض مكاتب المراجعة بمساعدة الجهات الحكومية في تطبيق لغة XBRL مثل مكتب KPMG ، كذلك فإن مكتب Deloitte قد اشترك في تطوير التصنيف الأول لعمل تقارير مالية مناسبة (GRI, 2012) . كما إن مكاتب المراجعة قد نشرت على مواقعها الإلكترونية أنواع الخدمات التي تقدمها فيما يتعلق بلغة (XBRL). فعلى سبيل المثال قام مكتب Deloitte بالتدريب وضمان جودة إعداد التقارير المالية التي تم إعدادها بواسطة لغة XBRL وأداء الخدمات الإستشارية المتعلقة بتطبيق هذه اللغة، والمساعدة في عملية الأفصاح التي تقدمها الإدارة (Deloitte,2010) وعلى جانب آخر قام مكتب Ernst& Young بعمل مسح أظهر أن ٢٤% من ١٠٠٠ من مكاتب المراجعة التي تم عمل دراسة إستطلاعية عليهم اوضحوا أنهم بالفعل قد قاموا أو يخططوا أن تحتوى عملية المراجعة الخارجية التي يقومون بها معالجة مخاطر الإمتثال لقواعد معقدة مثل استخدام لغة XBRL (Ernst &Young, 2011) كما يمكن أن تقوم مكاتب المراجعة بمساعدة المنشآت في فهم والتعامل مع المخاطر المرتبطة بتطبيق لغة XBRL عن طريق تقييم ما إذا كانت هذه المخاطر

قد تم التعامل بها بصورة مناسبة وما إذا كان هذا التعامل يؤدي إلى ارتفاع جودة استخدام لغة XBRL (PwC, 2011) ومن الأسباب التي تجعل مكاتب المراجعة تهتم بالمشاركة في تطوير لغة (XBRL) مايلي : (Locke & Lowe, 2007)

- إدراك مكاتب المراجعة لأهمية لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية .
- إدراك مكاتب المراجعة بأن لغة (XBRL) سوف تحدث فرقاً في التقرير المالي في المستقبل .
- إهتمام مكاتب المراجعة بحل المشاكل المتعلقة بإستخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية بهدف اكتساب مكتب المراجعة شهرة كخبير في هذا المجال .
- تقدم مكاتب المراجعة التدعيم الكافي للمتخصصين لإستخدام لغة (XBRL) وذلك مساهمة منها في التقليل من عوائق المعرفة (Janvrin & No, 2012)

٢/٢ : لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) وآتاب المراجعة :

هناك نقاش دائر في الأوساط المهنية حول ما إذا كانت الفوائد الاقتصادية للغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية تتحقق في الواقع في الممارسة العملية للمحاسبة أم لا، وما هو تأثيرها على مهنة المراجعة ؟ (Troshani & Lymer, 2008) (Hwang, et. al., 2010) (Efendi, et. al., 2014) فمن المتعارف عليه أن المراجعين الخارجيين يقومون بالتحقق والتأكد من أن تصرفات الإدارة (الوكلاء) يتصرفون بالشكل الذي يحقق منافع الأصلاء (الملاك) ، ويقوم المراجعين بأداء هذه المسؤولية عن طريق ضبط والتحقق من تصرفات الإدارة وذلك من خلال التقارير المالية، والرقابة الداخلية ومخاطر الأعمال (Nikkinen and Sahlstrom, 2004) (Sarens, et. al., 2009) ويرى البعض (Leventis, et. al., 2011) أن تحديد وقياس تكلفة الوكالة يتم التحكم فيها عن طريق آتاب المراجعة . فعن طريق تخفيض آتاب المراجعة تتخفض بالتبعية تكاليف الوكالة .

وتعتبر عملية تحديد آتاب المراجعة من أعقد العمليات التي تواجه المراجع والعميل على حد سواء نظراً لارتباطها بعوامل عديدة متداخلة . فخدمة المراجعة سلعة

اقتصادية وتمثل أتعاب عمليات المراجعة مصدر الإيراد الرئيسي لمكاتب المراجعة ، ومن الناحية الأخرى تمثل أتعاب المراجعة عبئاً مالياً على المنشآت الخاضعة للمراجعة تتوقع أن تحصل مقابلته على منفعة تبرر تحمله. ومن هنا أصبحت عملية تحديد أتعاب المراجعة مسألة حيوية لكل من المراجعين والمنشآت الخاضعة للمراجعة سواء من حيث تقييم المراجعين لمدى عدالتها وتناسبها مع ما يبذلون من جهد وما يتكبّدون من تكلفة وما يتحملون من مسؤوليات نتيجة قيامهم بأعمالهم ، أو من حيث مدى شعور المنشآت الخاضعة للمراجعة بحصولها على عائد أو منفعة تبرر تحمل مثل هذه الأتعاب. (إيمان وحسام، ٢٠٠٦) (على وجمال، ٢٠٠٩)

وهناك العديد من المحددات التي تتحكم في تحديد أتعاب المراجعة تم تناولها في العديد من الدراسات، Ask&Holm, 2015, Rusmanto&Waworuntu, 2013, Fung, et. al, 2012 Fleischer&Goettsche, 2012، نيفين ٢٠١٥، ٢٠١٢

وقد قسمت إحدى الدراسات (Ask, & Holm, 2013) هذه المحددات إلى ثلاثة أنواع وهي تعقيدات المحاسبة، وتعقيدات الأعمال، ودرجة التأكيد الذي يعطيه المراجع

ويعرف (Peterson, 2012) تعقيدات المحاسبة بأنها عبارة عن كمية عدم التأكد المتعلقة بتصنيف المعاملات أو المعاملات المتوقعة ومعايير التقارير المالية . أما تعقيدات الأعمال يعرفها (Esteves, 2006) بأنها الهيكل التنظيمي للمنشأة والتعقيدات الكامنة في أنشطة أعمالهم ، أما درجة التأكيد تتعلق بالمنطقة الخاصة بدرجة الثقة في عمل المراجع والتي تزيد عن طريق تنفيذ المراجع للخطوات المختلفة المطلوبة للمراجعة ، حيث يجب على المراجع أن يعطى درجة عالية من الدقة لأصحاب المصلحة في المنشأة بما يضمن خلو القوائم المالية من أي أخطاء جوهرية (European commission, 2010)

كما توصلت العديد من الدراسات السابقة إلى أن هناك علاقة بين حجم المنشأة وأتعاب المراجعة (Casterella, et. al., 2004, Fleischer & Goettsche, 2012, Fung, et. al., 2012) ويرى البعض (Hasan & Naser, 2013) أن

حجم المنشأة هو العامل الأكثر حاسما في التأثير على أتعاب المراجعة . ويمكن القول أنه كلما كبر حجم المنشأة زادت تكاليف عملية المراجعة الأمر الذي يؤدي إلى زيادة أتعاب المراجعة، ويرجع ذلك إلى الأسباب التالية :
(Marston and Polei, 2005 ; Premuroso and Bhattacharya, 2008, Khadaroo, 2005; Reynolds and Francis, 2001

- زيادة حجم المنشأة يؤدي إلى زيادة العمليات المالية لها وتعدد الأنشطة الإقتصادية للمنشأة ، حيث تتمتع المنشآت كبيرة الحجم بصفقات مالية كبيرة ، ونظام محاسبي معقد مما يصعب من عملية المراجعة الخارجية واكتشاف الغش ، الأمر الذي ينتج عنه زيادة تكلفة المراجعة الخارجية وكلما زادت تكاليف عملية المراجعة زادت أتعاب المراجعة .

- زيادة اهتمام أصحاب المصلحة بالمنشآت كبيرة الحجم الأمر الذي يضع العديد من المهام على عملية المراجعة وتحري الدقة في إجراءاتها مما يزيد من تكلفتها وأتعابها .

- مخاطر مراجعة المنشآت كبيرة الحجم عالية نظرا لزيادة احتمالية مخاطر تكاليف التقاضي ، وفقد سمعة مكتب المراجعة مما يزد من تكلفة المراجعة وزيادة الأتعاب .

- تخضع المنشآت كبيرة الحجم للعديد من التشريعات التي تتطلب درجة عالية من الجودة والشفافية في التقارير المالية ، مما يتطلب زيادة الجهد والدقة في عملية المراجعة الخارجية للتأكد من مدى الإمتثال لهذه التشريعات ، الأمر الذي يزيد من تكلفة المراجعة وبالتالي زيادة أتعاب عملية المراجعة .

ويمكن القول أن الاتجاه نحو تبني لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية يمكن ان يؤثر على عمل المراجع واجراءات المراجعة الخارجية المتبعه والتكاليف التي يتكبدها المراجع اثناء القيام بعملية المراجعة ، ومن ثم يكون لها دور في

تحديد الاتعاب التي يتقاضاها المراجع نظير القيام بعملية المراجعة ، فمن المتوقع أن تؤدي استخدام لغة (XBRL) إلى تخفيض تكاليف عملية المراجعة في المنشآت الكبيرة الحجم الأمر الذي يؤدي إلى تخفيض أتعاب عملية المراجعة الخارجية ، ويرجع ذلك إلى الأسباب التالية :

- تقدم لغة (XBRL) طريقة فعالة لإعداد ونشر وتحليل التقارير المالية للمنشأة كبيرة الحجم ، الأمر الذي يحسن من جودة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ويخفض من التكاليف التي يتم تحملها في إنتاج المعلومات (Blankenspoor, et. al., 2014; Efendi, et. al. 2014; Li, et al., 2012, Yoon, et. al., 2011) ومع توفير الشفافية العالية فإن لغة XBRL يمكن أن تمكن المستثمرين من التأكد بدرجة كبيرة من مدى دقة رأى المراجع، وبالتالي تتخفف مخاطر المطالبات القضائية ضد المراجعين. ومع انخفاض تلك المخاطر فمن المتحمل انخفاض مخاطر المراجعة مما يخفض من تكلفة عملية المراجعة وبالتالي انخفاض أتعابها (Eaglesham, 2013)

- تسهل لغة (XBRL) عملية المراجعة ، مما يسمح للمراجعين لدمج تقييم نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية مع مراجعة البيانات المالية. وهذا يمكن أن يؤدي إلى وفورات كبيرة في التكاليف، بما في ذلك خفض كل من التكاليف عملية المراجعة وتكاليف أداء اختبارات الرقابة الداخلية الموضوعية (Rezaee, 2009) مما يؤدي إلى تخفيض أتعاب عملية المراجعة .

- تحسن لغة XBRL قدرة المراجع على الوصول إلى وتحليل التقارير المالية عن طريق تسهيل جمع البيانات والتكامل والمشاركة بين المنشأة (مثل الأشخاص المراجع أعمالهم) والمراجع (Boyle, et. al., 2014) ، وعن طريق توحيد شكل البيانات فإن لغة (XBRL) تخلق كفاءة الوصول إلى البيانات التي لم تكن متاحة سابقاً للمراجع ، فعن طريق تنسيق وتوحيد البيانات بواسطة لغة (XBRL) يمكن تقديم البيانات التي تحتاجها عملية المراجعة بالكامل إلكترونياً في بداية عملية المراجعة ، وبالتالي معالجة عدم الكفاية في الوصول إلى المعلومات والتي تشوب عملية المراجعة التقليدية (Brands, 2013) ، والتي كان يضطر فيها المراجع

إلى اللجوء إلى الإسترجاع اليدوى للبيانات للتغلب على النقص فى الإصدارات التبادلية والتي تؤثر على بيانات المنشأة المتاحة فى أشكال مختلفة مثل (MS Excel spreadsheets, MSWord documents PDF, and HTML) بالإضافة إلى ذلك فإن لغة (XBRL) تسهل من قدرة المراجع على إجراء الإسترعاض التحليلى وبالتالي فهى تقلل من العمل والوقت والتكاليف، الأمر الذى يؤدى إلى إنخفاض آتاعاب عملية المراجع (Yoon, Rosa&Caserio,2013 et.al., 2011, نظراً لأن لغة (XBRL) تمكن من الحصول على البيانات المالية بمستوى واضح بالعلامات المفصلة "detail tagging" (PWC,2011) لكل بند يتم الإفصاح عنه ، بالتالى فهى تسهل مهمة المراجعين عن طريق تدعيم عملية المراجعة من خلال الحاسب لكل عنصر من العناصر التى تم الإفصاح عنها ، وهذا يمكن المراجع الخارجى من التحقق التلقائى من صحة الأرقام المحسوبة أو الإلتزام بمعايير الإفصاح (Bizarro & Garcia, 2010; Eccles & Krzus, 2010) كذلك فإن إستخدام لغة (XBRL) تحسن من تحليل التقارير المالية وتعزز من مسارات المراجعة (Bizarro & Garcia, 2010) الأمر الذى يؤدى إلى تخفيض تكاليف عملية المراجعة وبالتالي إنخفاض آتاعابها .

تسهل لغة (XBRL) عملية الإثبات (التأكيد) فى المراجعة والتي تشتمل على جمع الأدلة من الطرف الثالث والذى يعتبر تأكيد مناسب يمكن الإعتماد عليه عن أرصدة حسابات المنشأة ، والعمليات والإفصاح (Janvrin, et. al., 2010) .

ولتوضيح ذلك عندما يتم التقاط البيانات المالية فى شكل (XBRL) ، فإن التطبيق السليم للغة (XBRL) يمكن أن تساعد فى عملية المراجعة من خلال التحديد السريع للشبهات (للشذوذ) التى قد تكون مؤشرا على تزوير التقارير المالية . فالمعلومات المالية فى شكل (XBRL) يمكن تحليلها بسرعة لتحديد أنماط من مؤشرات المخاطر أو تحديد الخلل أو الضعف فى نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ، التى قد تشير إلى أن الإدارة تلجأ الى المحاسبة الإحتيالية، لذلك يمكن القول أن (XBRL) يمكن أن يسهل عملية المراجعة (Boyle, et al.,

(2013; Tysiac, 2013; Roselli, 2013 ; Holzinger, 2013; 2014، الأمر

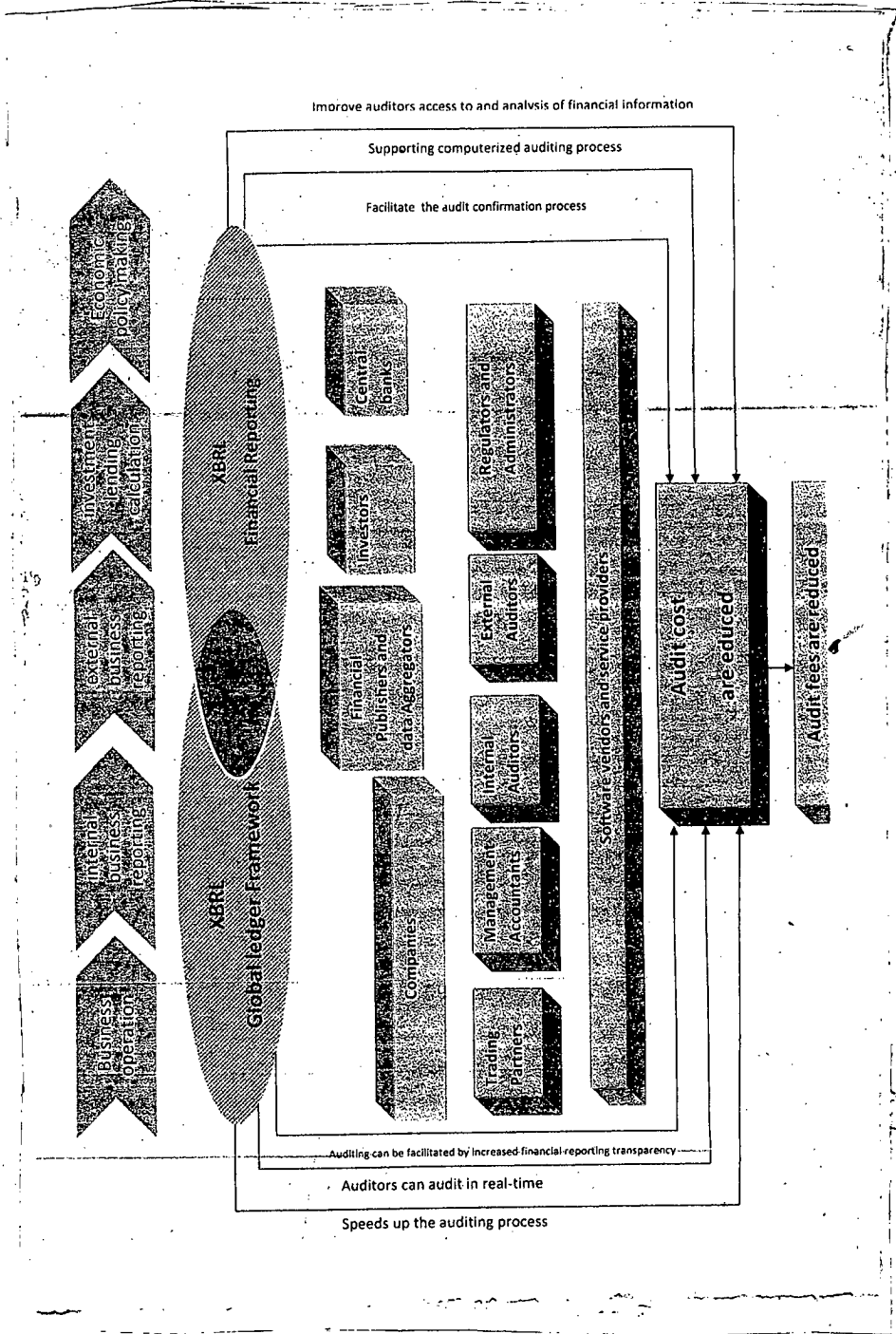
الذى يخفض من تكاليف عملية المراجعة وبالتالي إنخفاض أتعابها .

ويوضح الشكل التالى أثر لغة XBRL على تخفيض تكاليف المراجعة وبالتالي

إنخفاض أتعابها:

الشكل من إعداد الباحثة بعد الرجوع إلى (Cohen, 2009)

....



٣- الدراسة الميدانية :**١/٣ : هدف الدراسة الميدانية :**

تهدف الدراسة الميدانية إلى استطلاع آراء عينة الدراسة والمتمثلة فى (المهنيين من المراجعين الخارجيين فى مكاتب المراجعة ، والأكاديميين من أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية) فى موضوع البحث والمتعلق بتأثير لغة (XBRL) على آتاعب عملية المراجعة الخارجية ، وتحليل نتائج إختبار الفروض الذى تم وضعها بغرض تحقيق أهداف الدراسة ، وذلك من خلال القيام بإعداد إستقصاء موجه إلى عينة الدراسة وإجراء التحليل الإحصائى للبيانات التى أسفر عنها الإستقصاء .

٢/٣ : فروض البحث :**الفرض الأول :**

لايوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لاستخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض آتاعب المراجعة

الفرض الثانى :

لاتوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة من المهنيين (المراجعين الخارجيين) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس) حول تأثير استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض آتاعب المراجعة.

٣/٣ : مجتمع وعينة البحث :

يشمل مجتمع البحث فى المراجعين الخارجيين فى مكاتب المحاسبة والمراجعة فى جمهورية مصر العربية ، وأعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية ، وقد تم إختيار عينة عشوائية مكونة من ٨٥ مفردة منهم ٦٠ من المراجعين الخارجيين فى مكاتب المحاسبة والمراجعة فى جمهورية مصر العربية ، ٢٥ من أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية ، وقد قامت الباحثة بتوزيع قائمة الإستقصاء على مفردات عينة البحث ، وشرح الهدف من البحث والغرض من قائمة الإستقصاء لهم وذلك لضمان جودة ما يتم الحصول عليه من بيانات ، وقد كانت نسبة الإستجابة جيدة من قبل مفردات عينة البحث كما هو واضح من الجدول التالى:

جدول رقم (١) يوضح عدد القوائم الموزعة ونسبة الاستجابة الصحيحة لكل منها

عينة الدراسة	عدد الإستمارة الموزعة	عدد الإستمارة الواردة	عدد الإستمارة غير المكتملة والمستبعدة	عدد الإستمارة الصحيحة والخاضعة للتحليل
	عدد %	عدد %	عدد %	عدد %
المراجعون الخارجيون في مكاتب المحاسبة والمراجعة	٦٠	٥٢	٦	٤٦
أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية	٢٥	٢١	٣	١٨
الإجمالي	٨٥	٧٣	٩	٦٤

٤/٣ : أسلوب الدراسة :

قامت الباحثة بإعداد قائمة استقصاء لجمع البيانات من عينة البحث ، ولقد تم تصميمها بشكل مبسط بقدر الإمكان، ومن أجل تحسين مستوى صدق الأداة وثباتها فقد تم التأكد من :

- صلاحية قائمة الاستقصاء

للتأكد من صلاحية قائمة الاستقصاء ومعرفة درجة الاعتماد عليها ، قامت الباحثة بإجراء الإختبار القبلي لها ، عن طريق توزيع قوائم الاستقصاء المبدئية على بعض المراجعين الخارجيين في مكاتب المراجعة وبعض أعضاء هيئة التدريس في الجامعات المصرية ، وذلك لأخذ آرائهم حول وضوح الصياغة وعدم وجود صعوبة في فهم العناصر وكيفية الإجابة عليها ، وقد ترتب على ذلك تعديل صياغة بعض العبارات وإستبعاد بعضها الآخر حتى تم التأكد من صلاحية قائمة الاستقصاء للدراسة ، وأن فقراتها تقيس الأفكار التي صممت من أجلها.

- صدق وثبات قائمة الاستقصاء

تم التأكد من صدق وثبات قائمة الاستقصاء باستخدام مقياس ألفا (Analysis-، Alpha Reliability) وقد بلغ قيمة معامل الفا ٠,٧٦، وهي درجة مقبولة في مثل هذه الدراسات حيث من المتعارف عليه إحصائياً أنه يمكن قبول معامل ألفا إذا

جاءت قيمته (٧٠%) فأكثر، كما بلغت قيمة معامل الصدق ٨٤، (حيث أن قيمة معامل الصدق = الجذر التربيع لقيمة معامل الثبات) مما يدل على أن المقياس في هذه الدراسة ذو درجة صدق وثبات عالية .

٥/٣ : تحليل البيانات واختبار فروض البحث

لتحليل البيانات واختبار فروض البحث قامت الباحثة أولاً بحساب النسب المئوية والتكرارات والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري، ويستخدم هذا الأمر بشكل أساسي لأغراض معرفة آراء أفراد الدراسة حول الظاهرة موضع الدراسة، أي لتحديد اتجاهات استجابات المبحوثين. وكذلك لقياس درجة تشتت قيم استجابات المبحوثين عن الوسط الحسابي . وبعد ذلك تم إجراء اختبار الإشارة (Sign Test) لإختبار الفروض ، وأخيراً تم إجراء اختبار اختبار مان - وتني Mann-Whitney Test () لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين عينة المراجعين الخارجيين وعينة أعضاء هيئة التدريس .

وسوف تقوم الباحثة بعرض نتائج الدراسة الميدانية فيما يلي :

الفرض الأول :

لايوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لاستخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة .

ولإختبار هذا الفرض تم القيام بما يلي :

١- حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسط والانحراف المعياري لإجابات عينة المراجعين الخارجيين وعينة أعضاء هيئة التدريس .

ويوضح الجدولين التاليين التكرارات والنسب المئوية والمتوسط والانحراف المعياري

لإجابات عينة المراجعين الخارجيين وعينة أعضاء هيئة التدريس .

الجدول رقم (٢): يوضح التكرارات والنسب المئوية والمتوسط والانحراف المعياري لإجابات عينة المراجعين الخارجيين

م	العبارة	درجة الاستجابة					المتوسط	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
		أوافق تماماً	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق مطلقاً			
١	تتمتع المنشآت كبيرة الحجم بصفات مالية كبيرة ونظام محاسبي معقد مما يؤدي إلى صعوبة عملية المراجعة وزيادة تكلفتها	العدد	١١	٣٠	٢	٢	١	٠,٨١	١٩,٩٤
		النسبة	٢٣,٩١	٦٥,٢٢	٤,٣٥	٤,٣٥	٢,١٧		
٢	زيادة اهتمام أصحاب المصلحة بالمنشآت كبيرة الحجم ، الأمر الذي يضع العديد من المهام على صعيد عملية المراجعة وتحرى الدقة في إجرائها ، مما يزيد من تكلفتها	العدد	٦	٢٧	٦	٧	٠	٠,٨٨	٢٣,٨٥
		النسبة	١٣,٠٤	٥٨,٧٠	١٣,٠٤	١٥,٢٢	٠,٠٠		
٣	مخاطر مراجعة الشركات كبيرة الحجم عالية نظراً لزيادة احتمالية مخاطر تكاليف التقاضي ، وقد سمع مكتب المراجعة مبالغاً من تكلفة المراجعة	العدد	١٤	٢٢	٠	٧	٣	١,٢١	٣١,٧٨
		النسبة	٣٠,٤٣	٤٧,٨٣	٠,٠٠	١٥,٢٢	٦,٥٢		
٤	تخضع المنشآت كبيرة الحجم للعديد من التشريعات التي تتطلب درجة عالية من الجودة والشفافية في التقارير المالية ، مما يتطلب دقة عملية المراجعة الخارجية للتأكد من مدى الامتثال لهذه التشريعات مما يزيد من تكلفة المراجعة	العدد	١٥	٢٠	٢	٩	٠	١,٠٧	٢٧,٤٤
		النسبة	٣٢,٦١	٤٣,٤٨	٤,٣٥	١٩,٥٧	٠,٠٠		
٥	تساعد لغة XBRL على توفير الأوصاح الكافي والمعادل وفي التوقيت المناسب لأنشطة المنشأة	العدد	٨	٢٣	٥	٨	٢	١,٠٩	٣٠,٥٣
		النسبة	١٧,٣٩	٥٠,٠٠	١٠,٨٧	١٧,٣٩	٤,٣٥		
٦	تساعد لغة XBRL على زيادة شفافية التقارير المالية التي تم إعدادها باستخدام هذه اللغة	العدد	٥	٢٩	٠	٧	٥	١,١٩	٣٤,٣٠
		النسبة	١٠,٨٧	٦٣,٠٤	٠,٠٠	١٥,٢٢	١٠,٨٧		

اثر لغة XBRL على اعباب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

م	العبارة	درجة الاستجابة					المتوسط	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
		لا توافق تماماً	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق مطلقاً			
٧	تساهم لغة XBRL في تخفيض حالات عدم تماثل المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية ، وذلك نتيجة إمكانية تحديث المعلومات بصفة مستمرة	العدد	١٤	٢١	٠	٦	٥	١,٣١	٣٥,٣٣
		النسبة	٣٠,٤٣	٤٥,٦٥	٠,٠٠	١٣,٠٤	١٠,٨٧		
٨	تساهم لغة XBRL في انخفاض احتمالات الأخطاء في المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية مع سهولة إجراء المقارنات والتحليلات	العدد	١٥	١٧	٤	٦	٤	١,٢٨	٣٤,٤٢
		النسبة	٣٢,٦١	٣٦,٩٦	٨,٧٠	١٣,٠٤	٨,٧٠		
٩	يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تحسين جودة هذه التقارير وزيادة كفاءتها وفعاليتها	العدد	١٤	١٩	٤	٠	٩	١,٤٢	٣٩,١١
		النسبة	٣٠,٤٣	٤١,٣٠	٨,٧٠	٠,٠٠	١٩,٥٧		
١٠	تحسن استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية قدرة المراجع على الوصول إلى وتحليل وتقييم هذه التقارير، عن طريق تسهيل جمع البيانات والتكامل والمشاركة بين الأشخاص المراجع أعمالهم والمراجع ، مما يخفف من تكاليف المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم	العدد	٧	٢٠	٩	٨	٢	١,٠٨	٣١,٠٠
		النسبة	١٥,٢٢	٤٣,٤٨	١٩,٥٧	١٧,٣٩	٤,٣٥		
١١	يؤدي توحيد شكل البيانات باستخدام لغة XBRL إلى زيادة كفاءة المراجع في الوصول إلى البيانات التي لم تكن متاحة سابقاً ، مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة	العدد	١	٢٩	٧	٩	٠	٠,٨٣	٢٣,٧٨
		النسبة	٢,١٧	٦٣,٠٤	١٥,٢٢	١٩,٥٧	٠,٠٠		

اثر لغة XBRL على اتعاب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

معلم الاختلاف	الانحراف المعياري	المتوسط	درجة الاستجابة					المهارة	ام
			لا اوافق مطلقاً	لا اوافق	محايد	اوافق	اوافق تماماً		
٢٣,٨٨	١,٢٤	٣,٦٥			١٠	١٨	١٢	العدد	الحجم ، ويخضع من تكاليفها . يؤدي استخدام لغة XBRL إلى تقديم البيانات اللازمة لعملية المراجعة بالكامل إلكترونياً في بداية عملية المراجعة ، وبالتالي معالجة عدم الكفاءة في الوصول إلى المعلومات والتي تشوب عملية المراجعة التقليدية، مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ، ويخضع من تكاليفها .
			٦	٠	٢١,٧٤	٣٩,١٣	٢٦,٠٩		
٢٥,٦٢	١,٢٥	٣,٥٠		٧	٢	٢٤	٨	العدد	استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية تسهل من قدرة المراجع على إجراء الاستعراض التحليلي وبالتالي فهي تقلل من العمل والوقت والتكاليف الخاصة بعملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم
			٥	١٥,٢٢	٤,٣٥	٥٢,١٧	١٧,٣٩		
٢٦,٣٦	١,٣٠	٣,٥٧			٥	٢٠	١١	العدد	يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تحسين عملية التحليل وتعزيز مسارات المراجعة مما يؤدي إلى تخفيض تكلفتها في المنشآت كبيرة الحجم
			٦	٤	١٠,٨٧	٤٣,٤٨	٢٣,٩١		
٢١,٩٦	٠,٨٥	٣,٨٧		٣	٥	٢٩	٨	العدد	استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية تسرع من عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم مما يؤدي إلى انخفاض تكلفتها
			١	٦,٥٢	١٠,٨٧	٦٣,٠٤	١٧,٣٩		

اثر لغة XBRL على اتعاب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

معام الاختلاف	الاحتراف المعياري	المتوسط	درجة الاستجابة					المعبرة	ام
			لا اوافق مطلقاً	لا اوافق	محايد	اوافق	اوافق تماماً		
٢٨,٨٢	١,٠٣	٣,٥٩	٣	٦	٢	٣١	٤	العدد تسهيل لغة XBRL مهمة المراجعين في المنشآت كبيرة الحجم عن طريق تدعيم عملية المراجعة من خلال الحاسب لكل عنصر من عناصر القوائم المالية التي تم الإفصاح عنها.	١٦
			٦,٥٢	١٣,٠٤	٤,٣٥	٦٧,٣٩	٨,٧٠		
٣٧,٠٤	١,٢٨	٣,٤٦	٧	٥	٠	٢٨	٦	العدد تسهيل استخدام لغة XBRL عملية الإتيات (التأكد) في المراجعة والتي تشتمل على جمع الأدلة من الطرف الثالث والذي يعتبر تأكيد مناسب يمكن الأعتماد عليه عن أرصدة حسابات المنشأة، والعمليات والإفصاح مما يخفض من تكلفتها	١٧
			١٥,٢٢	١٠,٨٧	٠,٠٠	٦٠,٨٧	١٣,٠٤		
٣١,٠٦	١,١٥	٣,٧٢	٠	١٣	٠	٢٠	١٣	العدد يسهل استخدام لغة XBRL في توثيق وعرض وتقييم نظام الرقابة الداخلية، الأمر الذي يساعد المراجع في المنشآت كبيرة الحجم على سهولة تتبع العلاقة بين الحسابات في التقارير المالية، ومرونة تقييم العلاقات والترابط بين موضوعات الرقابة والأنشطة والمخاطر	١٨
			٠,٠٠	٢٨,٢٦	٠,٠٠	٤٣,٤٨	٢٨,٢٦		
٢٧,٢٧	١,٠٣	٣,٧٦	٠	١٠	١	٢٥	١٠	العدد إن التطبيق السليم للغة XBRL في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم يمكن أن يساعد في عملية	١٩

أثر لغة XBRL على آتاعاب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

معمل الاختلاف	الانحراف المعياري	المتوسط	درجة الاستجابة					العبارة	ام	
			لا أوافق مطلقاً	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق تماماً			
			٠,٠٠	٢١,٧٤	٢,١٧	٥٤,٣٥	٢١,٧٤	%	المراجعة من خلال التحديد السريع للتشوهات (للشذوذ) التي قد تكون مؤشراً على تزوير التقارير المالية مما يخفض من تكلفة المراجعة	
			٤	٩	٣	٢٣	٧	العدد	يمكن استخدام البيانات المعدة بواسطة لغة XBRL لمراقبة جودة وسلامة التقارير المالية، وبالتالي تحسين الشفافية وتسهيل مهام المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم لتكون على أساس مستمر في المنشآت كبيرة الحجم	٢٠
٢٥,٢٢	١,٢١	٣,٤٣	٨,٧٠	١٩,٥٧	٦,٥٢	٥٠,٠٠	١٥,٢٢	%	جودة وسلامة التقارير المالية، وبالتالي تحسين الشفافية وتسهيل مهام المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم لتكون على أساس مستمر في المنشآت كبيرة الحجم	
			٦	١٠	٠	١٩	١١	العدد	البيانات المالية المعدة باستخدام لغة XBRL يمكن تحليلها بسرعة من أنماط من مؤشرات المخاطر أو إجمال وجود خلل أضعف في الرقابة الداخلية على التقارير المالية والتي قد تشير إلى أن الإدارة تلجأ إلى المحاسبة الاحتمالية الأمر الذي يزيد من كفاءة المراجعة وإنخفاض تكلفتها	٢١
٤٠,٧٩	١,٣٩	٣,٤١	١٣,٠٤	٢١,٧٤	٠,٠٠	٤١,٣٠	٢٣,٩١	%	البيانات المالية المعدة باستخدام لغة XBRL يمكن تحليلها بسرعة من أنماط من مؤشرات المخاطر أو إجمال وجود خلل أضعف في الرقابة الداخلية على التقارير المالية والتي قد تشير إلى أن الإدارة تلجأ إلى المحاسبة الاحتمالية الأمر الذي يزيد من كفاءة المراجعة وإنخفاض تكلفتها	
			٣	٢	٩	٢١	١١	العدد	تسهيل لغة XBRL وتخفض تكلفة عملية جمع البيانات ومعالجتها مما يؤدي إلى استرجاع وتحليل هذه المعلومات بشكل أكثر كفاءة وأقل، الأمر الذي يؤدي إلى خفض مخاطر صلبية المراجعة مما يقلل من تكلفتها	٢٢
٢٨,٣٧	١,٠٧	٣,٧٦	٦,٥٢	٤,٣٥	١٩,٥٧	٤٥,٦٥	٢٣,٩١	%	تسهيل لغة XBRL وتخفض تكلفة عملية جمع البيانات ومعالجتها مما يؤدي إلى استرجاع وتحليل هذه المعلومات بشكل أكثر كفاءة وأقل، الأمر الذي يؤدي إلى خفض مخاطر صلبية المراجعة مما يقلل من تكلفتها	

الجدول رقم (٣) : يوضح التكرارات والنسب المئوية والمتوسط والانحراف المعياري لإجابات عينة أعضاء هيئة التدريس

م	المعبارة	درجة الاستجابة					المتوسط	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
		أوافق تماماً	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق مطلقاً			
١	تتمتع المنشآت كبيرة الحجم بصفقات مالية كبيرة ونظام محاسبي معقد مما يؤدي إلى صعوبة عملية المراجعة وزيادة تكلفتها	العدد	٣	١١	٢	١	١	٠,٩٧	٢٥,٨١
		%	١٦,٦٧	٦١,١١	١١,١١	٥,٥٦	٥,٥٦		
٢	زيادة اهتمام أصحاب المصلحة بالمنشآت كبيرة الحجم الأمر الأمر الذي يضع الحديد من المهام على صلية المراجعة وتحري النفقة في إجرائها مما يزيد من تكلفتها	العدد	٠	١٢	٤	٢	٠	٠,٦٨	١٩,٢٦
		%	٠,٠٠	٦٦,٦٧	٢٢,٢٢	١١,١١	٠,٠٠		
٣	مخاطر مراجعة الشركات كبيرة الحجم عالية نظراً لزيادة إحتتمالية مخاطر تكاليف التقاضي وقد سمعة مكتب المراجعة مما يزيد من تكلفة المراجعة	العدد	٥	٩	٠	٣	١	١,١٨	٣١,٢٧
		%	٢٧,٧٨	٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٦,٦٧	٥,٥٦		
٤	تخضع المنشآت كبيرة الحجم للعديد من التشريعات التي تتطلب درجة عالية من الجودة والشفافية في عملية الإلتصاح مما يتطلب نفقة عملية المراجعة الخارجية للتأكد من مدى الإمتثال لهذه التشريعات مما يزيد من تكلفة المراجعة	العدد	٥	١٠	٢	١	٠	٠,٧٨	١٩,٢٣
		%	٢٧,٧٨	٥٥,٥٦	١١,١١	٥,٥٦	٠,٠٠		
٥	تساعد لغة XBRL على توفير الألتصاح الكافي والمال وفي التوقيت المناسب لأنشطة المنشأة	العدد	٦	٥	٢	٣	٢	١,٣٨	٣٨,٩١
		%	٣٣,٣٣	٢٧,٧٨	١١,١١	١٦,٦٧	١١,١١		
٦	تساعد لغة XBRL على زيادة شفافية التقارير المالية التي تم إعدادها باستخدام هذه اللغة	العدد	١	١١	٤	٢	٠	٠,٧٦	٢٠,٩٣
		%	٥,٥٦	٦١,١١	٢٢,٢٢	١١,١١	٠,٠٠		
٧	تساهم لغة XBRL في تخفيض حالات عدم تماثل المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية وذلك نتيجة إمكانية تحديث المعلومات بصفة مستمرة	العدد	٠	١٤	٠	١	٣	١,١٦	٣٤,٢٧
		%	٠,٠٠	٧٧,٧٨	٠,٠٠	٥,٥٦	١٦,٦٧		

اثر لغة XBRL على اتعاب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

العدد	٣	١٠	٢	٣	٠	٣,٧٢	٠,٩٣	٢٥,٠٢	تساهم لغة XBRL في انخفاض احتمالات الأخطاء في المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية مع سهولة إجراء المقارنات والتحليلات	٨
العدد	٦	٧	٠	٥	٠	٣,٧٨	١,١٨	٣١,٢٧	يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تحسين جودة هذه التقارير وزيادة كفاءتها وفعاليتها	٩
%	٣٣,٣٣	٣٨,٨٩	٠,٠٠	٢٧,٧٨	٠,٠٠					
العدد	٥	٨	١	٤	٠	٣,٧٨	١,٠٨	٢٨,٦٧	تحسين استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية كفاءة المراجع على الوصول إلى وتحليل وتقييم هذه التقارير عن طريق تسهيل جمع البيانات والتكامل والمشاركة بين الأشخاص المراجع أصالهم والمراجع مما يخفض من تكاليف المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم	١٠
%	٢٧,٧٨	٤٤,٤٤	٥,٥٦	٢٢,٢٢	٠,٠٠					
العدد	٥	١٢	٠	١	٠	٤,١٧	٠,١٩	١٦,٤٩	يؤدي توحيد شكل البيانات باستخدام لغة XBRL إلى زيادة كفاءة المراجع في الوصول إلى البيانات التي لم تكن متاحة سابقاً مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ، ويخفض من تكاليفها .	١١
%	٢٧,٧٨	٦٦,٦٧	٠,٠٠	٥,٥٦	٠,٠٠					
العدد	٣	١٠	١	٠	٤	٣,٤٤	١,٣٨	٤٠,١٦	يؤدي استخدام لغة XBRL إلى تقديم البيانات اللازمة لعملية المراجعة بالكامل إلكترونياً في بداية عملية المراجعة وبالتالي معالجة عدم الكفاءة في الوصول إلى المعلومات والتي تشوب عملية المراجعة التقليدية مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ويخفض من تكاليفها .	١٢
%	١٦,٦٧	٥٥,٥٦	٥,٥٦	٠,٠٠	٢٢,٢٢					
العدد	٤	٩	٠	٥	٠	٣,٦٧	١,١١	٣٠,١٥	استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية تسهل من قدرة المراجع على إجراء الاستعراض	١٣

أثر لغة XBRL على آتاعاب المراجعة

د/ حنان جابر حسن

			٠,٠٠	٢٧,٧٨	٠,٠٠	٥٠,٠٠	٢٢,٢٢	%	التحليلي وبالتالي فهي تقلل من العمل والوقت والتكاليف الخاصة بعملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم
٢٦,٨٨	٠,٩٦	٣,٥٦	٢	٠	٢	١٤	٠	العدد	يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تحسين عملية التحليل وتعزيز ممارسات المراجعة مما يؤدي إلى تخفيض تكلفتها في المنشآت كبيرة الحجم
			١١,١١	٠,٠٠	١١,١١	٧٧,٧٨	٠,٠٠	%	
٣٠,١٥	١,١١	٣,٦٧	٠	٥	٠	٩	٤	العدد	استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية تسرع من عملية المراجعة مما يؤدي إلى إنخفاض تكلفتها في المنشآت كبيرة الحجم
			٠,٠٠	٢٧,٧٨	٠,٠٠	٥٠,٠٠	٢٢,٢٢	%	
٢٩,٣٩	١,٠٦	٣,٦١	١	٣	٠	١٢	٢	العدد	تسهيل لغة XBRL مهمة المراجعين في المنشآت كبيرة الحجم عن طريق تدعيم عملية المراجعة من خلال الحاسب لكل عنصر من عناصر القوائم المالية التي تم الإفصاح عنها
			٥,٥٦	١٦,٦٧	٠,٠٠	٦٦,٦٧	١١,١١	%	
٣٠,٤٩	١,٠٧	٣,٥٠	٢	١	٢	١٢	١	العدد	تسهيل استخدام لغة XBRL عملية الإثبات (التأكيد) في المراجعة والتي تشمل على جمع الأدلة من الطرف الثالث والذي يعتبر تأكيد مناسب يمكن الاعتماد عليه عن أرصدة حسابات المنشأة، والعمليات والإفصاح مما يخفض من تكلفتها
			١١,١١	٥,٥٦	١١,١١	٦٦,٦٧	٥,٥٦	النم بة	
٣٥,٠٥	١,٣٤	٣,٨٣	٣	٠	٠	٩	٦	العدد	يسهل استخدام لغة XBRL في توثيق وعرض وتقييم نظام الرقابة الداخلية الأمر الذي يساعد المراجع في المنشآت كبيرة الحجم على سهولة تتبع العلاقة بين الحسابات في التقارير المالية، ومرونة تقييم العلاقات والترابط بين موضوعات الرقابة والأنشطة والمخاطر
			١٦,٦٧	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠	٣٣,٣٣	%	
٣١,٩٤	١,٢٤	٣,٨٩	٢	١	٠	٩	٦	العدد	إن التطبيق السليم للغة XBRL في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم يمكن أن يساعد في عملية المراجعة من خلال التحديد السريع للتضوهات (لشذوذ) التي قد تكون مؤشرا
			١١,١١	٥,٥٦	٠,٠٠	٥٠,٠٠	٣٣,٣٣	%	

			على تزيير التقارير المالية مما يخفض من تكلفة المراجعة							
٢٤,٠٥	٠,٨٨	٣,٦٧	٠	٣	٢	١١	٢	العدد	يمكن استخدام البيانات المحددة بواسطة لغة XBRL لمراقبة جودة وسلامة التقارير المالية، وبالتالي تحسين الشفافية وتسهيل مهام المراجعة لتكون على أساس مستمر في المنشآت كبيرة الحجم	٢٠
			٠,٠٠	١٦,٦٧	١١,١١	٦١,١١	١١,١١			
١٦,٦٧	٠,٦٧	٤,٠٠	٠	٠	٤	١٠	٤	العدد	البيانات المالية المحددة باستخدام لغة XBRL يمكن تحليلها بسرعة من المراجع لتحديد أنماط من مؤشرات المخاطر أو احتمال وجود خلل أو ضعف في الرقابة الداخلية على التقارير المالية، والتي قد تشير إلى أن الإدارة تلجأ إلى المحاسبة الإحتيالية الأمر الذي يزيد من كفاءة المراجعة وانخفاض تكلفتها.	٢١
			٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢,٢٢	٥٥,٥٦	٢٢,٢٢			
٣١,٢٧	١,١٨	٣,٧٨	١	٣	٠	٩	٥	العدد	تسهيل لغة XBRL وتخفض تكلفة عملية جمع البيانات ومعالجتها مما يؤدي إلى استرجاع وتحليل هذه المطومات بشكل أكثر كفاءة وفعالية وبتكلفة أقل، الأمر الذي يؤدي إلى خفض مخاطر عملية المراجعة مما يقلل من تكلفتها	٢٢
			٥,٥٦	١٦,٦٧	٠,٠٠	٥٠,٠٠	٢٧,٧٨			

يوضح الجدولين السابقين التوزيع التكراري والتوزيع النسبي والوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لاستجابات عينة الدراسة بخصوص الفقرات التي تتعلق بأثر لغة (XBRL) على أتعاب عملية المراجعة الخارجية، وقد تبين موافقة الغالبية العظمى من أفراد العينة على جميع الفقرات المذكورة، ويبدو ذلك في ارتفاع النسبة المئوية للآراء الموافقة على كل فقرة، كما أن القيم المرتفعة للوسط الحسابي (أكبر من ٣) تعكس هذه الموافقة.

وقد جاء ترتيب أهم الفقرات كما يلي:

- تتمتع المنشآت كبيرة الحجم بصفات مالية كبيرة ونظام محاسبي معقد مما يؤدي إلى صعوبة عملية المراجعة وزيادة تكلفتها (متوسط: ٤,٠٤) بالنسبة لعينة المراجعين الخارجيين مما يدل على أن هناك موافقة من قبل المراجعين الخارجيين

على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ٠,٨١ ومعامل الاختلاف قدره ١٩,٩٤ (ومتوسط: ٣,٧٨) بالنسبة لعينة أعضاء هيئة التدريس مما يدل على أن هناك موافقة أيضاً من قبل هيئة التدريس على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ٠,٩٧ ومعامل الاختلاف قدره ٢٥,٨١ .

- "تخضع المنشآت كبيرة الحجم للعديد من التشريعات التي تتطلب درجة عالية من الجودة والشفافية في التقارير المالية مما يتطلب دقة عملية المراجعة الخارجية للتأكد من مدى الإمتثال لهذه التشريعات مما يزيد من تكلفة المراجعة " (متوسط : ٣,٨٩) بالنسبة لعينة المراجعين الخارجيين، مما يدل على أن هناك موافقة من قبل المراجعين الخارجيين على هذه الفقرة ، وذلك بإنحراف معياري قدره ١,٠٧ ومعامل الاختلاف قدره ٢٧,٤٤. (ومتوسط ٤,٠٦) بالنسبة لعينة أعضاء هيئة التدريس مما يدل أيضاً على أن هناك موافقة من قبل هيئة التدريس على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ٠,٧٨ ومعامل الاختلاف قدره ١٩,٢٣ .

- " استخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية تسرع من عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم مما يؤدي إلى إنخفاض تكلفتها" (متوسط : ٣,٨٧) بالنسبة لعينة المراجعين الخارجيين مما يدل على أن هناك موافقة من قبل المراجعين الخارجيين على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ٠,٨٥ ومعامل الاختلاف قدره ٢١,٩٦، (ومتوسط : ٣,٦٧) بالنسبة لعينة أعضاء هيئة التدريس مما يدل أيضاً على أن هناك موافقة من قبل هيئة التدريس على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ١,١١ ومعامل الاختلاف قدره ٣٠,١٥ .

- التطبيق السليم للغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم يمكن أن يساعد في عملية المراجعة من خلال التحديد السريع للتشوهات (للشذوذ) التي قد تكون مؤشراً على تزوير التقارير المالية مما يخفض من تكلفة المراجعة " (متوسط: ٣,٧٦) بالنسبة لعينة المراجعين الخارجيين، مما يدل على أن هناك موافقة من قبل المراجعين الخارجيين على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ١,٠٣ ومعامل الاختلاف قدره ٢٧,٢٧، و (متوسط : ٣,٨٩) بالنسبة لعينة

أعضاء هيئة التدريس مما يدل أيضاً على أن هناك موافقة من قبل هيئة التدريس على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره ١,٢٤ ومعامل الاختلاف قدره ٣١,٩٤.

- " تسهل لغة (XBRL) وتخفف تكلفة عملية جمع البيانات ومعالجتها مما يؤدي إلى استرجاع وتحليل هذه المعلومات بشكل أكثر كفاءة وفعالية وبتكلفة أقل، الأمر الذي يؤدي إلى خفض مخاطر عملية المراجعة مما يقلل من تكلفتها" (متوسط : ٣,٧٦) بالنسبة لعينة المراجعين الخارجيين مما يدل على أن هناك موافقة من قبل المراجعين الخارجيين على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره 1.07 ومعامل الاختلاف قدره ٢٨,٣٧. (ومتوسط : ٣,٧٨) بالنسبة لعينة أعضاء هيئة التدريس، مما يدل أيضاً على أن هناك موافقة من قبل هيئة التدريس على هذه الفقرة وذلك بإنحراف معياري قدره 1.18 ومعامل الاختلاف قدره ٣١,٢٧.

كما تم إجراء اختبار الاشارة لإختبار الفرض الأول للبحث ويوضح الجدول التالي نتائج هذا الأختبار.

جدول (٤): نتائج الفرض الأول

القيمة الاحتمالية (Sig)	قيمة الاختبار	الفرض
٠,٠٠٠*	٠,٨٢٤	لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لاستخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض اتعاب المراجعة

* العلاقة دالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$.

تبين من النتائج الموضحة في الجدول السابق أن القيمة الاحتمالية أقل من 0.05 بالنسبة للفرض القائل عند مستوى معنوية 0.05، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا الفرض يختلف جوهرياً عن درجة الحياد، وهذا يعني أن هناك رفض من قبل أفراد العينة على هذا الفرض.

وبناء على ذلك يتم قبول الفرض البديل الذي ينص على أنه " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لاستخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة".

الفرض الثاني :

لاتوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة من المهنيين (المراجعين الخارجيين) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس) حول تأثير استخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

ولإختبار هذا الفرض تم إجراء مقارنة بين آراء فئتي الدراسة (المراجعين الخارجيين في مكاتب المراجعة، أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية) عن طريق استخدام اختبار مان - ويتي Mann-Whitney Test ، ويوضح الجدول التالي اختبار "مان- وتي" لمعرفة هل يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة حول تأثير استخدام لغة (XBRL) في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

جدول رقم (٥): نتائج اختبار مان- وتي

القيمة الاحتمالية (Sig)	قيمة الاختبار	العبرة
٠,٤٩١	٢,٤١٥	وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة حول تأثير استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

*الفرق بين المتوسطات دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha=٠,٠٥$.

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج برنامج Spss

تبين من النتائج الموضحة في الجدول السابق أن القيمة الاحتمالية أكبر من $٠,٠٥$ مما يدل علي عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد عينة المراجعين الخارجيين وعينة أعضاء هيئة التدريس ومعاونيهم حول تأثير استخدام

لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

وبناء عليه يتم قبول الفرض الثانى الذى ينص على " لاتوجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة من المهنيين (المراجعين الخارجيين فى مكاتب المراجعة) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية) حول تأثير استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم على انخفاض أتعاب المراجعة.

٥- نتائج وتوصيات البحث والدراسات المستقبلية :

١ /٥ : نتائج البحث

توصلت الباحثة من خلال الدراسة إلى ما يلى :

- تقدم لغة (XBRL) طريقة فعالة لإعداد ونشر وتحليل التقارير المالية للمنشأة كبيرة الحجم ، الأمر الذى يحسن من جودة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ويخفض من التكاليف التى يتم تحملها فى إنتاج المعلومات وزيادة فعالية شفافية التقارير المالية .

- تحقيق الشفافية العالية فى التقارير المالية نتيجة استخدام لغة (XBRL) تمكن المستثمرين من التأكد بدرجة كبيرة من مدى دقة رأى المراجع وبالتالي تتخفض مخاطر المطالبات القضائية ضد المراجعين ومع انخفاض تلك المخاطر فمن المتحمل انخفاض مخاطر المراجعة ، مما يخفض من تكلفة عملية المراجعة وأتعابها

- تحسن لغة (XBRL) قدرة المراجع على الوصول إلى وتحليل التقارير المالية عن طريق تسهيل جمع البيانات والتكامل والمشاركة بين المنشأة(مثل الاشخاص المراجع أعمالهم) والمراجع .

- لغة (XBRL) تمكن من تسهيل مهمة المراجعين عن طريق تدعيم عملية المراجعة من خلال الحاسب لكل عنصر من العناصر التى تم الإفصاح عنها ، وهذا يمكن المراجع الخارجى من التحقق التلقائى من صحة الأرقام المحسوبة والالتزام بمعايير الإفصاح .

- أثبتت الدراسة الميدانية على عينة من المراجعين الخارجيين فى مكاتب المراجعة وأعضاء هيئة التدريس فى الجامعات المصرية أن إستخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم يؤدى إلى إنخفاض آتاعب عملية المراجعة الخارجية .

- كما أثبتت الدراسة الميدانية أنه لآتوجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة من المهنيين (المراجعين الخارجيين فى مكاتب المراجعة) والأكاديميين (أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية) حول تأثير استخدام لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية فى المنشآت كبيرة الحجم على إنخفاض آتاعب المراجعة.

٢/٥: توصيات البحث والدراسات المستقبلية :

فى ضوء نتائج البحث توصى الباحثة بما يلى :

- إلزام شركات المساهمة المصرية المسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية بنشر تقاريرها المالية بإستخدام لغة (XBRL) مع توفير الإمكانيات اللازمة لذلك .

- عقد العديد من الدورات التدريبية للمحاسبين والمراجعين فى جمهورية مصر العربية عن كيفية إستخدام والإستفادة من لغة (XBRL) فى إعداد التقارير المالية، بهدف زيادة جودة هذه التقارير ورفع كفاءة وفعالية القرارات التى يتخذها المستخدمين .

- ضرورة مشاركة مكاتب المحاسبة والمراجعة المصرية فى نشر لغة (XBRL) والمساهمة فى تقديم التدعيم الكافى للمتخصصين لإستخدام لغة (XBRL) وذلك مساهمة منها فى التقليل من عوائق الإستخدام .

- ترى الباحثة أنه يجب الإستمرار فى إجراء المزيد من البحوث المحاسبية المتعلقة بإستخدام والإستفادة من لغة (XBRL) فى مجال المراجعة ، وتقترح الباحثة التوجهات البحثية التالية لدراسات مستقبلية :

- دراسة إختبارية لأثر لغة (XBRL) على جودة عملية المراجعة الخارجية .

- دراسة تحليلية لأثر لغة (XBRL) على كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية بالمنشأة

- أثر استخدام لغة (XBRL) على تحسين جودة التقارير الداخلية بالمنشأة وزيادة فعالية حوكمة الشركات - دراسة ميدانية .

مراجع البحث

أولاً: المراجع العربية

- أسامة السعيد ، "التصنيف السعودي للمعلومات المحاسبية باستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL : الطفرة المحاسبية المقبلة"، المحاسبون ، مجلة تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، العدد ٦٨ ، يونيو ٢٠١١ ، ص٣٤-٣٩

- أسماء طلعت محمد حسانين، " إطار مقترح لإستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة لتحسين جودة التقرير المالي الإلكتروني - دراسة ميدانية" ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة وإدارة الأعمال ، جامعة حلوان ، ٢٠١٥ ، ص١-١٨٤ .

- جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين الأردن ، "مشروع XBRL لعام ٢٠١٥" ٢٩- تموز-٢٠١٥، متاح على : <http://www.acc4arab.com>
- الإمارات العربية المتحدة ، هيئة الأوراق المالية والسلع ، "تطبيقات تقنيات الإفصاح الإلكتروني في الإمارات"، متاح على : www.uaexbrl.ae

- إيمان حسين الشاطري وحسام عبد المحسن العنقري، "انخفاض مستوى أتعاب المراجعة وآثاره على جودة الأداء المهني: دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في المملكة العربية السعودية" ، مجلة الاقتصاد والإدارة ، جامعة الملك عبد العزيز، المجلد(٢٠)، العدد (١) ، ٢٠٠٦، ص٩٧-١٦٣ .

- سامر مظهر قنطججي ، " لغة الإفصاح المالي والمحاسبي" .سوريا، حماة، مجموعة دار أبي الفداء العالمية للنشر والتوزيع والترجمة، ٢٠١٢ ، ص ١- ٢٦٠

- عادل حسين ثابت أحمد، " المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ولغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) والأثر على الإفصاح والشفافية وقرارات

- المستثمرين " ، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، عدد خاص، الجزء الأول، السنة السابعة عشر، أكتوبر، ٢٠١٣، ص ١٦٩ - ١٩٨ .
- علي محمد وجمال سرو، "العوامل المؤثرة في تحديد قيمة أتعاب المراجعة في الجمهورية اليمنية"، مجلة المحاسب القانوني، العدد ٨، ٢٠٠٩، ص ١-٢٤ .
- عماد سعيد الزمر ، " دراسة استكشافية لمحددات تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية في البيئة السعودية" ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول، ٢٠١٢، ص ٢٩٣-٣٣٥ .
- مها رزق نجم ، "العوامل المؤثرة في تحديد أتعاب مدققي الحسابات الخارجيين في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة ، الجامعة الإسلامية - غزة، ٢٠١٢، ص ١-١١٤ .
- نادر يونس رمضان و محمد حويش عالوي الشجيري ، " دور الإبلاغ المالي الإلكتروني في تفعيل جودة المعلومات المحاسبية : دراسة ميدانية لإراء عينة من معدي ومستخدمي المعلومات المحاسبية في اقليم كردستان العراق " متاح على : <https://www.iasj.net>
- نيفين عبد الله أبو سمهدهان ، "قياس أثر أتعاب مراقب الحسابات على جودة عملية المراجعة : دراسة ميدانية - فلسطين " ، رسالة دكتوراة غير منشوره، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، ٢٠١٥ ، ص ١-٢٠٣ .
- وزارة التجارة والصناعة السعودية ، "التجارة" تنضم إلى عضوية منظمة إيداع القوائم المالية الإلكترونية الدولية"، ٣ ربيع الأول ٤٣٧، متاح على : <http://mci.gov.sa>
- هيئة أسواق المال بدولة الكويت ، "هيئة أسواق المال تعلن انضمامها إلى عضوية منظمة الـ XBRL الدولية" ، ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥، متاح على : www.cma.gov.kw
- هيئة الأسواق المغربية ، "نظام إفصاح xbrl يتلافى الأخطاء الحالية" ، المنتدى التعااضي بالمغرب ، ١١-١٩-٢٠١٥ ، متاح على : www.aljarida.com

ثانياً: المراجع الأجنبية

- Abdullah, A., et.al., " Institutionalisation of XBRL in the USA and UK", International Journal of Managerial and Financial Accounting, Vol. 1, No. 3, 2009,pp. 292-304.
- AICPA,"What an Accounting Professional needs to know", Dec., 2007, Availabl at : <http://www.aicpa.org>.
- Alles, M.,& Debreceny, R.: "The evolution and future of XBRL research ". Int. J. Acc. Inf. Syst.13, 2012, pp. 83-90.
- Alles, M., &Piechocki, M.," Will XBRL improve corporate governance? A framework for enhancing governance decision making using interactive data" , Int. J. Acc. Inf. Syst. 13, 2012, pp.91-108 .
- Ask, J. & Holm, " Audit Fee Determinants in different ownership Structures : The Swedish Setting", Master thesis in Accounting , Uppsala University , Department for Business Studies, May, 2013,pp.1-49.
- Baldwin, A., et.al., "The Impact of XBRL: A Delphi Investigation , The International Journal of Digital Accounting Research, Vol. 11, 2011, pp.1-24, Availabl at: <http://www.ijdar.org>.
- Beerbaum , D.," Towards an XBRL-enabled Corporate Governance Reporting Taxonomy : An empirical study of NYSE-listed Financial Institutions ", Submitted for the degree of Doctor of Business Administration, Faculty of Business, Economic and Law , Surrey Business School, July 2015,pp.1-356
- Bizarro, P.A.,& Garcia, A.,. "XBRL-beyond basics", CPA J. 80 (5), 2010 ,pp.62-71. Availabl at: <http://viewer.zmags.com>
- Bonson, E., et.al., "Online transparency of banking sector", Online Information Review, 30(6), 2006,pp.714-730.
- Boylè, D.M., et.al., "The SEC's renewed focus on Accounting fraud", CPA J. 84 (2), 2014, pp. 68-72, Availabl at : <http://viewer.zmags.com>.
- Brands, K.,"Global XBRL Reporting Update", Strategic Finance, 93 (11) , 2012, pp.64-65.

- Brands, K., "XBRL and the audit data standards", Institute of Management Accountants. , 2013, Available at : <http://www.readperiodicals.com>
- Burnett, R .D., et. al., "Financial Reports : Why you Need XBRL ", Journal of corporate Accounting & Finance, Jul./Aug. 2006, pp. 33-40.
- Capozzoli,E.& Harmon,W,"The Impact of XBRL on the Audit Process", Journal of Business, Industry and Economics, Volume 17, Spring 2012, pp.9-20.
- Casterella, et.al.," Auditor industry specialization, client bargaining power, and audit pricing. Auditing 23 (1), 2004, pp.123-140
- Cohen, E. ,"XBRL's Global Ledger Framework: Exploring the standardized missing link to ERP integration ", International Journal of Disclosure and Governance,6(3),2009,pp.188-206.
- Deloitte" New perspectives on business information processing :The case for XBRL",2010,Available at: www.deloitte.com .
- Debreceeny, R.,et.al., "Does it add up? Early evidence on the data quality of XBRL filings to the SEC", Journal of Accounting and Public Policy,Vol. 29,No. 3,2010,pp. 296-306.
- Digital Financial Reporting,"XBRL-based structured digital financial reporting using US GAAP and IFRS", 2015.
- Doolin, B. & Troshani, I. ,"XBRL: A research note", Qualitative Research in Accounting & Management, 1 (2), 2004,pp. 93-104.
- Eaglesham, J.," Accounting fraud targeted".Wall St. J. 261 (124), 2013, Available at : <http://online.wsj.com/news/>
- Eccles, R.& Krzus, M.,"One Report: Integrated Reporting for a Sustainable Strategy", Wiley, Hoboken, NJ,2010,pp.1-256.
- Efendi, J., et.al.,"Do XBRL filings enhance informational efficiency? Early evidence from post-earnings announcement drift", J. Bus.Res. 23 (6), 2014, pp.1099-1105.

- Ernst & Young " Implementing XBRL developing a roadmap for the SEC mandate", 2009,pp.1-14.
- Ernst & Young , "XBRL on the move", January-2011, Available at: <http://www.ey.com>.
- Esteves, J., "Establishing the relationship between enterprise systems benefits, business complexity, and business alignment in SMEs", In: European and Mediterranean Conference on Information Systems (EMCIS), Costa Blanca, Alicante, Spain, 2006,pp.1-11.
- European Commission, Green Paper. "Audit Policy: Lessons from the Crisis", (COM(2010) 561 final). Brussels: European Commission.
- FASB, "2015 US GAAP financial reporting taxonomy ", Available at: <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page>.
- Fischer, H., "Evolution and Future Trends for XBRL Development", KU XBRL 2013,pp.1-17.
- Fisher, L., "The XBRL engine builds speed", Internal Auditor, 65 (4), 2008, pp.50-55.
- Fleischer, R.,& Goettsche, M., "Size effects and audit pricing: evidence from Germany",J.Int.Account. Auditing Taxation21(2), 2012,pp. 156-168
- Fung, et.al., "City-level Auditor industry specialization, economies of scale, and audit pricing", Account. Rev. 87 (4), 2012 ,pp.1281-1307.
- GRI, Global Reporting Initiative," XBRL",2012, Available at: <https://www.globalreporting.org>.
- Gunn, J., "XBRL: Opportunities and Challenges in Enhancing Financial Reporting and Assurance Processes", American Accounting Association, Current Issues in Auditing, Volume One, 2007,pp.36-43.
- Hasan, Y.M. and Naser, K., Determinants of Audit Fees: Evidence from Emerging Economy, International Business Research, 6(8), 2013,13-25.
- Holzinger, A.," New Robocop Tasked with Busting Fraudulent Financial Report Filers", The Institute of Internal Auditors, Financial Services Auditors,Florida, 2013,Available at: <http://www.theiia.org>

- Hwang, J.S., et.al., "A study on relationships among accounting transparency", Accounting information transparency, and XBRL. Proceedings of the 2008, Third International Conference on Convergence and Hybrid Information Technology. Available at: <http://ieeexplore.ieee.org/stamp>.
- IFRS , "The IFRS Taxonomy", 25 February 2016,available at: <http://www.ifrs.org>
- Janvrin, D. J. & Won, G. N.." XBRL Implementation: A Field Investigation to Identify Research Opportunities", Journal of Information Systems, 26 (1), 2012, pp.169-197.
- Janvrin, D., et.al.,. "Enforcement release evidence on the Audit confirmation process: implications for standard setters", Res. Account. Regul.22 (1), 2010,pp. 1-17
- John, S. , "ROI on XBRL" ,Journal of Accountancy , June 1, 2007,pp.21-25.
- Khadaroo, I.,. Corporate reporting on the internet: some implications for the audit profession", Managerial Auditing J. 20 (6), 2005,pp.578-591
- Kotru,N.et.al., "Filing of Balance Sheet and Profit and Loss Account in extensible " , 2011, Available at : www.mca.gov.in
- Kravi , A., "The Business Value of XBRL Reporting for Finnish Public Organizations", Master's Thesis, Aalto University, School of Business, 19 November 2015,pp.1-81.
- Leventis, S., et.al., "Agency costs and product market competition: the case of audit pricing in Greece", Br. Account. Rev. 43 (2), 2011, pp.112-119
- Li, O.Z., et.al., "Does XBRL adoption reduce the cost of equity capital?", Social Science Research Network (SSRN) ,August 17, 2012, Available at : <http://ssrn.com/abstract>.
- Liu, C., et.al..'The impact of early XBRL adoption on analysts' forecast accuracy-empirical evidence from China', Electronic Markets,Vol.24, No. 1,2014, pp. 47-55.
- Locke, J.& Lowe, A.,"Researching XBRL as a Socio-technical Object " , In Debreceny, R., Felden, C. and Piechocki, M., New

Dimensions of Business Reporting and XBRL. DUV-Verlag, Springer.pp 233-241

-Marston, C., Polei, A., "Corporate reporting on the internet by German companies". Int. J. Account. Inf. Syst. 5 (3), 2005, pp.285-311.

.Meal, L., "XBRL: increasing the power of financial reporting", 2004, pp. 1-4. Available at: www.accaglobal.com.

-Moradi, M., et.al., "A study of the reasons for shortcomings in establishment of internet financial reporting in Iran African", Journal of Business Management, 5(8), 2011,pp. 3312-3321.

-Muller,W.,et.al., "XBRL: Impacts, Issues and Future Research Directions", Enterprise Applications and Services in the Finance Industry", New York: Springer, 2012,pp.1-20.

-Nikkinen, J., &Sahlstrom, P., "Does agency theory provide a general framework for audit pricing? ",Int. J. Auditing 8, 2004, pp.253-262.

-Numata, S., &Takeda, F., "Stock market reactions to audit failure in Japan: the case of Kanebo and ChuoAoyama", Int. J. Account. 45 (2), 2010,pp. 17-199.

-Peterson, K. ,"Accounting complexities, misreporting, and the consequences of misreporting", Review of Accounting Studies. 17(1), 2012, pp. 72-95.

-Piechocki, M. ,"Conception of XBRL Use in the Financial Reporting Supply Chain", Tagungsband zum Doctoral Consortium der WI 2007, Vol. 133, No. 1, 2007, pp. 43-58.

-Pinsker ,R.,& Li, S., " Costs and benefits of XBRL adoption: early evidence", Communications of the ACM, Volume 51 Issue 3, March 2008,pp. 47-50.

-Premuroso, R.F. & Bhattacharya, S. ,"Do early and voluntary filers of financial information in XBRL format signal superior corporate governance and operating performance?", International Journal of Accounting Information Systems, Vol. 9, No. 1, 2008,pp. 1-20.

- PwC , "XBRL reporting risk and the role of internal audit", 2011 Available at : <http://www.pwc.com>.
- Reynolds, J.K., Francis, J.R., "Does size matter? The influence of large clients on office-level auditor reporting decisions", *J. Account. Econ.* 30 (3), 2001, pp.375-400.
- Rezaee, Z., "Corporate Governance and Ethics". John Wiley & Sons, Hoboken, NJ, 2009, pp.1-448.
- 14-Road, R.P., " Filing of Balance Sheet and Profit and Loss Account in eXtensible : Business Reporting Language(XBRL) mode" , Government of India Ministry of Corporate Affairs, 31.03.2011, pp.7-28.
- Roohani, S., et.al., "Analysis of XBRL literature: A decade of progress and puzzle", *The International journal of digital accounting research*, Vol. 10, No. 16, 2010, pp. 6-34.
- Roohani, S., et.al., "XBRL: improving transparency and monitoring functions of corporate governance", *Int. J. Disclosure Governance* 6 (4), 2009, pp.355-369.
- Rosa ,L., F., & Caserio, C., "Are Auditors interested in XBRL? A qualitative survey of big auditing firms in Italy". In: Mancini, D., Vaassen, E.H.J., Dameri, R.P. (Eds.), *Accounting Information Systems for Decision Making* Springer, New York, 2013, pp.13-45.
- Roselli, L., "Challenges with XBRL. Financial Executives Research Foundation (FERF) " , Danvers, MA., 2013, Available at : <http://www.financialexecutives.org>.
- Rusmanto ,T & Waworuntu ,S., "Factors Influencing Audit Fee in Indonesian Publicly Listed Companies Applying GCG", *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 172, 27, January 2015, pp.63-67
- Sanchez, I.G., et.al., "Corporate governance and strategic information on the internet. Accounting", *Auditing & Accountability Journal*, 24(4), 2011, pp. 471-501.
- Sarens, G., et.al., "Internal audit: a comfort provider to the audit committee". *Br. Account. Rev.* 41 (2), 2009, pp. 90-106.

- Srivastava, R.P.,& Kogan, A., "Assurance on XBRL instance document : a conceptual framework of assertions". Int. J. Account. Inf. Syst. 11 (3), 2010, pp.261-273.
- Shan,et.al," An empirical comparison of the effect of XBRL on audit fees in the US and Japan", Journal of Contemporary Accounting & Economics 11 (2015) ,pp.89-103.
- Shan,Y.G.& Troshani, I," Does XBRL benefit financial statement Auditing?", Journal of Computer Information Systems, Summer 2014, pp.11-21.
- Starr, M., "SEC interview: inside information", Interactive Bus. Rep. 2 (1), 2012, pp.17-22. Available at : <http://www.ibr-mag.com>
- Suosalo, S., "XBRL From Audit Companies' Perspective" , Master's thesis, Department of Accounting ,Aalto University , School of Business , 2013,pp.1-119.
- Troshani, I., &Lymer, A.,"Translation in XBRL standardization ",Inf. Technol. People 23(2),2010, pp.136-164.
- Troshani, I., et.al, 'Institutionalising XBRL for financial reporting: resorting to regulation', Accounting and Business Research, Vol. 45, No. 2, 2014, pp. 1-33.
- Tysiac, K., " What accounting fraud risk factors will attract SEC's attention?" journal of Accountancy216(6), 2013, pp.1-4.
- Wang ,Z., "Financial reporting with XBRL and its impact on the accounting profession", Doctor's thesis, School of Accounting ,Financial,Services and Law , Napier University, January 2015
- XBRL International ,"About XBRL International", Available at : <http://www.xbrl.org> .
- Yoon, H., et.al. ,'Does XBRL adoption reduce information asymmetry?', Journal of Business Research, Vol. 64, No. 2, 2011, pp. 157-163.

ملحق البحثقائمة الاستقصاء

الأستاذ الفاضل :

تحية طيبة وبعد

تقوم الباحثة بإعداد دراسة عن أثر استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية في الشركات كبيرة الحجم على أتعاب المراجعة - دراسة ميدانية. والاستقصاء الموجود بين أيديكم جزء مهم من هذه الدراسة ، لذا ترجو الباحثة من سيادتكم إستيفاء بيانات هذا الاستقصاء، والذي يهدف إلى معرفة رأى سيادتكم عن أمور تتعلق بأثر استخدام لغة XBRL على أتعاب عملية المراجعة الخارجية.

ولغة تقارير الأعمال التجارية الموسعة XBRL نظام يعتمد على شبكة الإنترنت في عرض وتصنيف المعلومات الموجودة في ملفات المنشأة ، بحيث يمكن تجميعها في شرائح بعدة طرق تزيد من فعالية النشر الإلكتروني للمعلومات المحاسبية. فهي "لغة تمييز" تشبه لغة التمييز الموسعة Extensible Markup Language [XML] ، أو لغة تمييز النصوص العملاقة Hypertext Markup Language [HTML] ، صممت خصيصاً للتطبيقات المالية والمحاسبية، مؤسسه على قدرة الحاسب الآلي على قراءة علامات tags تتميز الحقول المحاسبية وفقاً لتصنيف معين. فبدل من معالجة المعلومات المالية باعتبارها بيانات نصية في صفحة الانترنت أو ورقة مطبوعة، يتم تحديد علامة لكل بند من البنود كقراءات حاسوبية ، ومن خلال إدخال تلك العلامات إلى الحاسب يتم معالجتها آلياً من خلال برمجيات الحاسب بدلاً من عمليات يدوية مكلفة ، إذ يمكن التعرف على المعلومات في XBRL واختيارها وتحليلها وتخزينها وتبادلها مع حاسبات أخرى وبصورة تلقائية وبطرق مختلفة وبسرعة فائقة وأقل درجة ممكنة من الأخطاء فضلاً عن إمكانية تدقيق وفحص تلقائي للمعلومات

والباحثة تشكر سيادتكم سلفاً علي اهتمامكم و حسن تعاونكم ، و تؤكد لسيادتكم أن إجاباتكم سوف تعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط ، عملاً بمقتضيات الأمانة العلمية ويسر الباحثة أن توافيكم بملخص الدراسة إذا أردتم .

" و شكراً جزيلاً على صدق تعاونكم "

الباحثة / حنان جابر حسن

أولاً : - معلومات عامة :

- الوظيفة الحالية :

- عدد سنوات الخبرة في مجال مزاوله المهنة :

- المؤهلات العلمية التي تم الحصول عليها :

ثانياً: أسئلة الاستقصاء

فيما يلي مجموعة من العبارات التي توضح أثر استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية للمنشآت كبيرة الحجم على اتعاب المراجعة ، برجاء حدد - من وجهة نظرك - درجة موافقتك بالنسبة لكل عبارة من العبارات التالية :

العبرة	أوافق تماماً	أوافق	محايد	لاوافق	لاوافق مطلقاً
1- تخضع المنشآت كبيرة الحجم للعديد من التشريعات التي تتطلب درجة عالية من الجودة والشفافية في عملية الإفصاح مما يتطلب دقة عملية المراجعة الخارجية للتأكد من مدى الإمتثال لهذه التشريعات مما يزيد من تكلفة المراجعة.					
2- زيادة اهتمام أصحاب المصلحة بالمنشآت كبيرة الحجم الأمر الأمر الذي يضع العديد من المهام على عملية المراجعة وتحري النقة في إجرائها مما يزيد من تكلفتها.					
3- مخاطر مراجعة الشركات كبيرة الحجم عالية نظراً لزيادة احتمالية مخاطرة تكاليف التقاضي وقد سمعة مكتب المراجعة مما يزيد من تكلفة المراجعة.					
4- تتمتع المنشآت كبيرة الحجم بصفقات مالية كبيرة ونظام محاسبي معقد مما يؤدي إلى صعوبة عملية المراجعة وزيادة تكلفتها.					
5- تساعد لغة XBRL على توفير الإفصاح الكافي والعادل وفي التوقيت المناسب لأنشطة المنشأة.					
6- تساعد لغة XBRL على زيادة شفافية التقارير المالية التي تم إعدادها باستخدام هذه اللغة.					
7- تساهم لغة XBRL في تخفيض حالات عدم تماثل المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية وذلك نتيجة إمكانية تحديث المعلومات بصفة مستمرة.					
8- تساهم لغة XBRL في إنخفاض احتمالات الأخطاء في المعلومات التي تحتوي عليها التقارير المالية مع سهولة إجراء المقارنات والتحليلات.					
9- يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تحسين جودة هذه التقارير وزيادة كفاءتها وفعاليتها.					
10- تحسن استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية قدرة المراجع على الوصول إلى وتحليل وتقييم هذه التقارير عن طريق تسهيل جمع البيانات والتكامل والمشاركة بين الأشخاص المراجع أعمالهم والمراجع مما يخفض من تكاليف المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم.					
11- يؤدي توحيد شكل البيانات باستخدام لغة XBRL إلى					

				زيادة كفاءة المراجع في الوصول إلى البيانات التي لم تكن متاحة سابقاً مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ، ويخفض من تكاليفها ..
				١٢- يؤدي استخدام لغة XBRL إلى تقديم البيانات اللازمة لعملية المراجعة بالكامل إلكترونياً في بداية عملية المراجعة وبالتالي معالجة عدم الكفاية في الوصول إلى المعلومات والتي تشوب عملية المراجعة التقليدية مما يسهل عملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ، ويخفض من تكاليفها ..
				١٣- استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية يسهل من قدرة المراجع على إجراء الاستعراض التحليلي وبالتالي فهي تقلل من العمل والوقت والتكاليف الخاصة بعملية المراجعة في المنشآت كبيرة الحجم ..
				١٤- يؤدي استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية إلى تخسين عملية التحليل وتعزيز مسارات المراجعة مما يؤدي إلى تخفيض تكلفتها في المنشآت كبيرة الحجم .
				١٥- استخدام لغة XBRL في إعداد التقارير المالية يوسع من عملية المراجعة مما يؤدي إلى انخفاض تكلفتها في المنشآت كبيرة الحجم .
				١٦- تسهل لغة XBRL مهمة المراجعين في المنشآت كبيرة الحجم عن طريق تدعيم عملية المراجعة من خلال الحاسب لكل عنصر من عناصر القوائم المالية التي تم الإفصاح عنها ..
				١٧- تسهل استخدام لغة XBRL عملية الإثبات (التأكيد) في المراجعة والتي تشتمل على جمع الأدلة من الطرف الثالث والذي يعتبر تأكيد مناسب يمكن الاعتماد عليه عن أرصدة حسابات المنشأة ، والعمليات والإفصاح مما يخفض من تكلفتها.
				١٨- يسهل استخدام لغة XBRL في توثيق وعرض وتقييم نظام الرقابة الداخلية الأمر الذي يساعد المراجع في المنشآت كبيرة الحجم على سهولة تتبع العلاقة بين الحسابات في التقارير المالية ، ومرونة تقييم العلاقات والترابط بين موضوعات الرقابة والأنشطة والمخاطر.
				١٩- إن التطبيق السليم للغة XBRL في إعداد التقارير المالية في المنشآت كبيرة الحجم يمكن أن يساعد في عملية المراجعة من خلال التحديد السريع للشبهات (للشذوذ) التي قد تكون مؤشراً على تزوير التقارير المالية مما يخفض من تكلفة المراجعة .
				٢٠- يمكن استخدام البيانات المعدة بواسطة لغة XBRL لمراقبة جودة وسلامة التقارير المالية، وبالتالي تحسين الشفافية وتسهيل مهام المراجعة لتكون على أساس مستمر في المنشآت كبيرة الحجم .
				٢١- البيانات المالية المعدة باستخدام لغة XBRL يمكن تحليلها بسرعة من المراجع لتحديد أنماط من مؤشرات المخاطر أو احتمال وجود خلل أضعف في الرقابة الداخلية على التقارير المالية والتي قد تشير إلى أن الإدارة تلجأ إلى المحاسبة الاحتيالية الأمر الذي يزيد من كفاءة المراجعة وانخفاض تكلفتها .
				٢٢- تسهل لغة XBRL وتخفيض تكلفة عملية جمع البيانات ومعالجتها مما يؤدي إلى استرجاع وتحليل هذه المعلومات بشكل أكثر كفاءة وفعالية وبتكلفة أقل، الأمر الذي يؤدي إلى خفض مخاطر عملية المراجعة مما يقلل من تكلفتها .