NIVRA

XBRL
eXtensible Business Reporting Language
NEDERLAND

Waarom XBRL belangrijk is voor accountants!

Een gezamenlijke uitgave van het Koninklijk NIVRA en XBRL Nederland

Deze publicatie is samengesteld voor leden en derden. De publicatie heeft geen status in het kader van de beroepsuitoefening, wel kan worden verwezen naar publicaties die een dergelijke status wel hebben.

© 2006 Koninklijk NIVRA, Amsterdam. Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd (waaronder begrepen het opslaan in een geautomatiseerd gegevensbestand) en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronisch op geluidsband of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants.

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed is geen volledigheid nagestreefd, en kan voor eventuele (druk)fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaardt het Koninklijk NIVRA deswege geen aansprakelijkheid voor de gevolgen van eventueel voorkomende fouten en onvolledigheden.

Inhoud

1. Inleiding **4**

2. Ontwikkelingen op het terrein van rapporteren **5**

3. XBRL als open standaard **6**

4. Internationale ontwikkelingen **8**

5. Ontwikkelingen in Nederland **9**

6. Gevolgen voor accountants **10**

6.1 De gevolgen voor de eigen werkprocessen *10*

6.2 Nieuwe vormen van dienstverlening *11*

6.3 Audit en assurance *12*

7. Nadere informatie **14**

7.1 Websites *14*

7.2 Publicaties *14*

7.3 Research studies/reports *15*

Voetnoten **17**

1. Inleiding

Als over documenten in elektronische vorm wordt gesproken, denkt men meestal aan documenten in PDF-formaat, een digitale presentatie of afbeelding van het papieren document. PDF is een formaat waarin documenten eenvoudig elektronisch zijn uit te wisselen. Het verwerken van de gegevens op dit document vereist echter nog steeds extra handelingen, zoals het invoeren van deze gegevens in een computersysteem om deze vervolgens te kunnen opslaan, analyseren of bewerken. Vandaar dat de afgelopen jaren is gezocht naar een technische standaard die het mogelijk maakt om gegevens zodanig elektronisch uit te kunnen wisselen dat deze direct door computers kunnen worden verwerkt. Dat deze wijze van gegevensuitwisseling voordelen heeft is duidelijk. Als voorbeeld de belastingaangifte die met ingang van 2005 verplicht elektronisch moet worden aangeleverd.
De meeste gegevens die voor de aangiftes nodig zijn, zijn vaak al beschikbaar in de geautomatiseerde administraties van de ondernemers. De benodigde gegevens worden geautomatiseerd ingelezen door de aangiftesoftware waarmee de aangiftes worden samengesteld en via internet verzonden naar de Belastingdienst. De Belastingdienst kan de aangiftes direct verwerken. Deze vorm van gegevensuitwisseling verhoogt de kwaliteit van de gegevens door geautomatiseerde *check and balances* en verlaagt de kosten van het samenstellen, het uitwisselen en verwerken door de Belastingdienst. Een ander voorbeeld van deze vorm van ketenautomatisering is het proces van elektronisch betalen. Door het gebruik van technologie is het mogelijk het hele proces, het aanmaken van een betalingsopdracht, het versturen naar de bank, het verwerken door de bank en het verantwoorden (het oude dagafschrift), volledig elektronisch te laten verlopen. Een werkwijze die de kosten heeft verlaagd, de snelheid heeft verhoogd en de kansen op fouten heeft verkleind.

2. Ontwikkelingen op het terrein van rapporteren

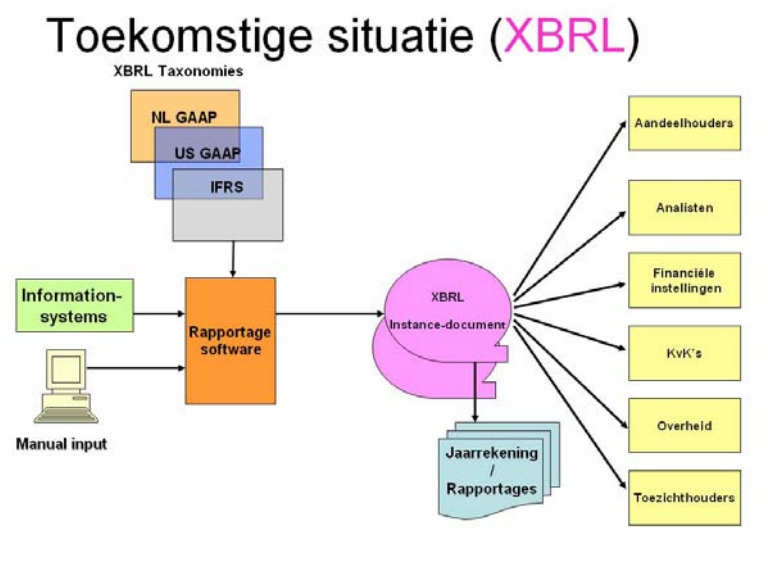
Wereldwijd zien wij vergelijkbare ontwikkelingen. Overheden, bedrijven, toezichthouders en gebruikers van informatie zijn bezig de huidige op papier gebaseerde informatie-uitwisseling om te zetten naar elektronische gegevensuitwisseling. Een voorbeeld hiervan is het elektronisch factureren. Daarnaast is de informatiebehoefte van gebruikers toegenomen. Zij vragen meer (toekomstgerichte) informatie op maat, frequent beschikbaar en in elektronische vorm in plaats van de huidige standaardinformatie op papier. Om aan deze wens tegemoet te komen publiceren de meeste beursgenoteerde bedrijven op hun website hun jaarverslagen en kwartaalrapportages in PDF-formaat of HTML. Daarnaast verschaffen zij vaak ook aanvullende financiële en bedrijfsinformatie. Een andere belangrijke ontwikkeling is de invoering van Basel 2, die financiële instellingen verplicht risico's verbonden aan het verstrekken van kredieten aan bedrijven actief te managen. Naar verwachting zal Basel 2 leiden tot een meer gerichte en mogelijk ook uitgebreidere informatievraag door banken. Op dit moment vindt de informatieuitwisseling tussen bedrijven en banken veelal nog op papier plaats. De invoering van IFRS, nu al in circa negentig landen, heeft geleid tot standaardisatie van rapportages, waardoor bedrijfsvergelijkingen doelmatiger kunnen worden uitgevoerd. De belangrijkste wens van gebruikers is echter dat financiële en bedrijfsinformatie in zodanige vorm beschikbaar komt dat deze direct door computers kan worden ingelezen voor verwerking en analyse. Een wens die met de invoering van XBRL wordt gerealiseerd.

Dat de komende jaren grote veranderingen zijn te verwachten op het terrein van verslaggeving en rapportering, met een grote impact op de accountantscontrole, wordt duidelijk naar voren gebracht in een recent verschenen *paper*, uitgebracht door de ceo's van PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst & Young, KPMG, Grant Thornton en BDO. In dit paper, *Global Capital Markets and the Global Economy*' (november 2006), schetsen zij onder andere de ontwikkelingen op het terrein van business reporting en het gebruik van XBRL. Mede in dat kader pleiten zij voor wereldwijde accounting- en auditingstandaarden en nieuwe vormen van assurance die aansluiten op de veranderende vraag naar informatie.

3. XBRL als open standaard

Om de elektronische uitwisseling en directe verwerking van gegevens mogelijk te maken, is eXtensible Business Reporting Language (XBRL), een op XML gebaseerde open standaard, ontwikkeld. In 1998 hebben de accountants het initiatief genomen om XBRL te ontwikkelen, omdat zij voordelen zagen in het elektronisch beschikbaar stellen in een standaardformaat van financiële informatie aan analisten, beleggers en financiële instellingen, maar ook voor eigen gebruik in hun controle. Al snel bleken overheden en toezichthouders hiervoor grote belangstelling te hebben. XBRL is ontwikkeld en wordt onderhouden door XBRL International Inc., een wereldwijd consortium van nu circa vijfhonderd organisaties. Om aan te kunnen geven welke gegevens (elementen) elektronisch worden uitgewisseld, wordt gebruikgemaakt van een **taxonomie**[1] waarin de gegevenselementen zijn vastgelegd en beschreven; een soort gegevenswoordenboek. Een taxonomie kan elektronisch beschikbaar worden gesteld op een website. De uit te wisselen gegevens worden voorzien van een label die verwijst naar de taxonomie en daarmee de gegevenselementen eenduidig definieert. De elektronisch uit te wisselen gegevens worden geselecteerd en in XBRL-formaat opgenomen in een bestand, dat een **instance document** wordt genoemd. Dit bestand kan - via het internet - naar een organisatie worden gestuurd of op een website beschikbaar gesteld voor belanghebbenden *(figuur 1)*. Door gebruik te maken van een **style sheet** (een sjabloon) kunnen de gegevens ook weer worden gepresenteerd, bijvoorbeeld in de vorm van een balans of een winst-en-verliesrekening. Het is ook mogelijk de gegevens al bij de primaire vastlegging te voorzien van een tag (XBRL general ledger). Door middel van de *tag* is het gegevenselement herkenbaar door het gehele proces van gegevensverwerking en rapportering, zowel intern als extern.
Een voorbeeld van een tag is de barcode die onder meer wordt gebruikt in de retail en het mogelijk maakt een product in de hele keten te volgen.

In figuur 1 is het uitwisselingsproces op basis van XBRL schematisch weergegeven. In figuur 2 is een voorbeeld opgenomen van informatie in XBRL-formaat opgenomen in een instance document.



Figuur 1

```
<ifrs-gp:RevenueTotalByFunction contextRef="C0" decimals="-6"
unitRef="U0">2409000000</ifrs-gp:RevenueTotalByFunction>
<ifrs-gp:CostOfSalesByFunction contextRef="C0" decimals="-6"
unitRef="U0">2251000000</ifrs-gp:CostOfSalesByFunction>
<ifrs-gp:OtherOperatingIncomeTotalByFunction contextRef="C0" decimals="-6"
unitRef="U0">49000000</ifrs-gp:OtherOperatingIncomeTotalByFunction>
```

Figuur 2

4. Internationale ontwikkelingen

Op dit moment zijn algemene XBRL-taxonomieën beschikbaar voor de uitwisseling van gegevens op basis van de internationale verslaggevingstandaarden US-GAAP en IFRS. Daarnaast heeft een aantal landen taxonomieën ontwikkeld voor de uitwisseling van financiële informatie op basis van de nationale verslaggevingregels[2]. In het najaar van 2005 is in de Verenigde Staten een conglomeraat[3] van financiële toezichthouders overgegaan op het gebruik van XBRL voor de uitwisseling van informatie in het kader van het toezicht op ongeveer 8.200 banken. In maart 2005 heeft de Securities and Exchange Commission aangegeven dat zij ook elektronisch rapportages op basis van XBRL accepteert. Ook heeft de SEC een vrijwillig *filing*-programma gestart om met ondernemingen ervaringen te kunnen opdoen met de uitwisseling in XBRL-formaat. In Europa hebben de Europese financiële toezichthouders[4] besloten XBRL te gaan gebruiken voor de uitwisseling van financiële informatie en informatie over de naleving van Basel 2. Ook hebben de belastingdiensten van diverse landen, waaronder Nederland, gekozen voor XBRL als standaard. Dit geldt ook voor de XML-auditfile die op termijn zal worden gebaseerd op de GL-versie *(general ledger)* van XBRL. Vrijwel alle belangrijke softwareleveranciers zijn betrokken bij de ontwikkeling van XBRL en zijn in staat software te leveren die met XBRL kan omgaan. Meer informatie over XBRL en de internationale ontwikkelingen is beschikbaar op www.xbrl.org.

Een belangrijke ontwikkeling die de invoering van XBRL zeker zal versnellen is de beslissing van de SEC in september 2006 om $ 54 miljoen ter beschikking te stellen voor het XBRL geschikt maken van het huidige EDGAR-*filing*-systeem, voor het ontwikkelen van XBRL-taxonomieën voor verschillende bedrijfsectoren en voor het ontwikkelen van analysehulpmiddelen voor investeerders en analisten. De SEC spreekt in dit verband van *interactive data*. Duidelijk is dat de SEC in de Verenigde Staten aankoerst op het gebruik van XBRL voor het rapporteren van de verplichte financiële informatie. Een ontwikkeling die directe gevolgen heeft voor alle bedrijven die aan de Amerikaanse beurs zijn genoteerd.

5. Ontwikkelingen in Nederland

In voorjaar 2004 heeft het Nederlandse kabinet besloten de Nederlandse taxonomie te ontwikkelen. Het Nederlandse Taxonomie Project (NTP) heeft tot doel het gegevensmodel te ontwikkelen dat met ingang van 2007 door overheid en bedrijfsleven kan worden gebruikt voor de elektronische uitwisseling van financiële (jaarrekening), fiscale (winstbelasting, loonbelasting, btw en premieheffing) en statistische gegevens op basis van XBRL. Tijdens het ontwikkelen van deze taxonomie vindt tevens een harmonisatieslag plaats die ertoe zal leiden dat het aantal gegevens die ondernemers moeten verstrekken aan de overheid afneemt. Ook wordt hergebruik van gegevens eenvoudiger. Zo zal het Centraal Bureau voor de Statistiek meer gebruikmaken van gegevens die de Belastingdienst al ontvangt. De overheid verwacht dat door de elektronische uitwisseling van gegevens en het efficiënter inrichten van het proces van samenstellen en uitwisselen van informatie een jaarlijkse besparing van € 350 miljoen voor ondernemers kan worden gerealiseerd. Medio oktober 2006 is versie 1.0 van de Nederlandse taxonomie beschikbaar gekomen. In 2006 is ook de ontwikkeling van een infrastructuur voor de elektronische uitwisseling van informatie in XBRL-formaat ter hand genomen. Deze infrastructuur moet het mogelijk maken om met ingang van 2007 informatie in XBRL-formaat elektronisch aan de overheid aan te leveren.Op vrijdag 9 juni 2006 hebben circa vijftig organisaties, waaronder het NIVRA, in Den Haag het XBRL-convenant ondertekend. Met deze overeenkomst bekrachtigen overheid en marktpartijen hun samenwerking om door het gebruik van de Nederlandse taxonomie besparingen te realiseren in het domein van de jaarverslaggeving, belastingaangiften en de economische statistieken. Inmiddels hebben tachtig organisaties het convenant ondertekend. Meer informatie over de Nederlandse situatie is beschikbaar op www.xbrl-ntp.nl

Het NIVRA is sinds 2000 actief betrokken bij XBRL International en de internationale activiteiten. Het NIVRA is met een aantal accountantskantoren vanaf de start in 2004 ook actief betrokken bij het NTP. In dat verband verzorgt het NIVRA, in samenwerking met XBRL Nederland en NTP, voorlichtingsbijeenkomsten voor accountants en financiële intermediairs. XBRL Nederland (opgericht in 2002), de Nederlandse jurisdictie van XBRL International, organiseert technische XBRL-trainingen. Op dit moment nemen ongeveer zestig organisaties deel aan XBRL Nederland. Deelnemers hebben recht op toegang tot alle beschikbare informatie, kennis en ervaring binnen de (inter)nationale organisatie en de werkgroepen. Het stelt deelnemers ook in staat via de verschillende gebruikersgroepen in contact te komen met andere organisaties en ervaringen uit te wisselen.

6. Gevolgen voor accountants

6.1 De gevolgen voor de eigen werkprocessen

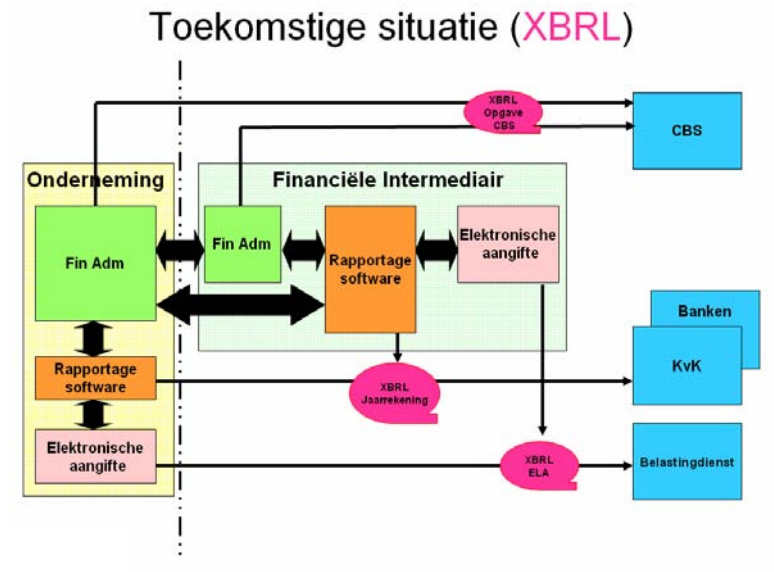
Het merendeel van organisaties maakt gebruik van de diensten van accountants voor het samenstellen van hun jaarrekening en fiscale aangiftes - in Nederland naar schatting 95-99 procent - en het uitvoeren van accountantscontroles.
De financiële intermediair is dus een belangrijke schakel in de rapportageketen. Het digitaliseren van de rapportageketen heeft dus directe gevolgen voor accountants die optreden als cfo, controller of dienstverlener bij het opstellen van jaarrekeningen in elektronische vorm, als controleur bij het verstrekken van een accountantsverklaring bij jaarrekeningen in elektronische vorm, of als assurance provider in het geval accountants wordt gevraagd uitspraken te doen over de kwaliteit van in elektronische verantwoordingen opgenomen gegevens of het rapportageproces.

De invoering van XBRL zal directe gevolgen hebben voor de eigen werkprocessen van accountants. Hierbij kan worden gedacht aan:

- Integratie van huidige processen en aanpassen van de volgorde van werkzaamheden. Dit laatste is zeker van belang indien de Nederlandse overheid toestaat dat kleine ondernemingen hun fiscale jaarrekening mogen deponeren in plaats van hun bedrijfseconomische jaarrekening.
- Een goede informatiebeveiliging nu meer gegevens van cliënten in elektronisch vorm onder verantwoordelijkheid van de accountant worden verwerkt, uitgewisseld en opgeslagen.
- Een goede dossiervorming van elektronisch informatie.
- Het tijdig kunnen beschikken over de software die kan omgaan met gegevens in XBRL-formaat. In dit verband is van belang dat de accountant tijdig contact opneemt met zijn softwareleverancier om zich er van te gewissen dat deze tijdig de gewenste functionaliteit en ondersteuning kan leveren.

Ook is het van belang dat de accountant nagaat op welke wijze de communicatie met cliënt gaat verlopen en duidelijk wordt vastgelegd welke werkzaamheden de accountant voor zijn cliënt zal verrichten. Zeker in het geval als de accountant gaat zorg dragen voor de verzending van de jaarrekening naar de Kamer van Koophandel of het verstrekken van informatie aan het CBS. De nu uit te voeren activiteiten zijn vergelijkbaar met de activiteiten die destijds nodig waren bij de invoering van het elektronisch aangeven door ondernemers in 2005.

Een schematisch overzicht van de toekomstige situatie is opgenomen als figuur 3.



Figuur 3

6.2 *Nieuwe vormen van dienstverlening*

De invoering van XBRL biedt ook kansen voor nieuwe vormen van dienstverlening. Zo valt te verwachten dat meer ondernemingen hun administratieve werkzaamheden zullen uitbesteden of overgaan op vormen van internetboekhouden. Het beschikbaar komen van de Nederlandse taxonomie en informatie in elektronische vorm schept ook mogelijkheden voor nieuwe vormen van dienstverlening, zoals het uitvoeren van bedrijfsanalyse of bedrijfsvergelijkingen.

Een andere ontwikkeling is wat wordt genoemd 'horizontaal toezicht'. De Belastingdienst onderzoekt op dit moment in hoeverre zij bij het afdoen van aangiften kan steunen op de werkzaamheden van accountants. Mogelijk zijn er meer gebruikers van informatie, bijvoorbeeld de banken in het kader van Basel 2, die belangstelling hebben voor elektronische uitwisseling van informatie in plaats van de jaarrekening op papier.

Nieuwe vormen van dienstverlening kunnen betrekking hebben op het verstrekken van over de kwaliteit van gegevens opgenomen in datasets *(instance documents)* of datastromen of over de interne beheersing rapporteringproces.

6.3 Audit en assurance

Het digitaliseren van het rapportageproces heeft ook gevolgen voor audit en assurance. Zo geven de huidige International Standards of Auditing (ISA's) - in Nederland de Richtlijnen voor de Accountantscontrole[5] - niet aan hoe moet worden omgegaan met informatie in elektronisch vorm. Om die reden hebben wij in Nederland RAC 705N die hierover nadere aanwijzingen geeft[6]. Om te komen tot aanpassing van de huidige auditing standards aan de nieuwe situatie heeft het NIVRA met het Canadese accountantsinstituut (CICA) begin 2005 binnen XBRL International, het initiatief genomen voor het oprichten van de internationale Assurance Working Group (AWG). Deze werkgroep heeft tot doel om, in samenwerking met de International Federation of Accountants (IFAC), na te gaan wat de mogelijke gevolgen zijn van het gebruik van XBRL voor de audit- en assurance- praktijk en het reageren daarop door het opstellen van aangepaste of aanvullende auditing standards. Vraagstukken die om een oplossing vragen zijn onder meer:

- Het feit dat een jaarrekening in XBRL-formaat (een dataset in de vorm van een instance document) een ander object van onderzoek is dan een jaarrekening op papier, omdat bij een jaarrekening in XBRL-formaat de inhoud en presentatie zijn losgekoppeld. Dit betekent dat de huidige accountantsverklaring in de vorm van een beeldverklaring niet kan worden gebruikt en zal mogelijk moeten worden vervangen door een andere verklaring qua reikwijdte, bewoording en vorm. Dit vraagt naar verwachting ook om een nadere benadering van begrip materialiteit.
- De wijze waarop deze aan het object van onderzoek moet worden gehecht en openbaar gemaakt.
- Welke eisen moeten worden gesteld aan waarborgen met betrekking tot de identificatie, integriteit en authenticiteit van zowel de jaarrekening als de verklaring.
- Wat de gevolgen zijn voor het proces van samenstellen en de aanpak en uitvoering van de controle van jaarrekeningen in elektronische vorm.
- Welke eisen aan de accountant moeten worden gesteld met betrekking tot het kunnen omgaan met informatie in XBRL-formaat.

Eind 2005 heeft de AWG een *briefing paper* opgesteld ten behoeve van de steering committee van de International Auditing and Standards Board van de IAASB van IFAC[7]. Een uitgebreider document is uitgebracht in november 2006 tijdens het World Congress of Accountants[8]. In dit document schets de werkgroep een aantal mogelijke scenario's voor het gebruik van XBRL met bijbehorende *assurance services*. Voorts zijn concrete aanbevelingen opgenomen voor oplossingsrichtingen. Beide documenten zijn beschikbaar op www.nivra.nl.
In aanvulling op de international werkgroep, buigt in Nederland een NIVRA Assurance Working Group (NIVRA/AWG) zich ook over de problematiek hoe om te gaan met de accountantsverklaring bij het digitaal deponeren van jaarrekening in de Nederlandse situatie of het verstrekken van informatie in elektronische vorm. De afgelopen maanden is met de Kamers van Koophandel en het NTP overlegd op welke wijze invulling moet worden gegeven aan het digitaal deponeren van jaarrekeningen. Eind 2006 moet duidelijk zijn hoe deze processen moeten gaan verlopen. Zodra nadere informatie beschikbaar is zullen de NIVRA-leden hierover nader door het NIVRA worden geïnformeerd.

7. Nadere informatie

7.1 Websites

- NIVRA-website: www.nivra.nl/thema ICT & assurance
- Website XBRL International: www.xbrl.org.
- Website XBRL Nederland: www.xbrl-nederland.nl
- Website van het Nederlands Taxonomie Project: www.xbrl-ntp.nl
- Website van de Europese toezichthoudende centrale banken (CEBS): www.corep.info/.
- Website van de SEC: www.sec.gov/spotlight/xbrl.htm.

7.2 Publicaties

In deze uitgave is een overzicht van een aantal publicaties opgenomen die een goed beeld geven van de stand van zaken:

- 'XBRL en Audit', 'de Accountant', januari 2004
- 'Interne rapportering als uitdaging', AN, november 2004
- 'Digitale rapportage met XBRL', Audit magazine, december 2004
- 'XBRL en het getrouwe beeld', februari 2005
- 'Nog eenmaal; wat is XBRL?', AN 3, februari 2005
- 'XBRL: fictie of spoedig realiteit?', AN 6, maart 2005
- 'XBRL in jaarrekeningen moet administratieve lasten terugdringen', AN 6, maart 2005
- 'Zes misverstanden over XBRL', 'de Accountant', april 2005
- 'NTP maakt aanlevering financiële gegevens makkelijker en goedkoper', AN 11, juni 2005
- 'De werking en mogelijkheden van de Nederlandse Taxonomie', juni 2005: www.xbrl-ntp.nl
- 'Digitaal rapporteren met XBRL ... hoe', AN 16, september 2005
- 'Kippen, eieren en XBRL', 'de Accountant', september 2005
- 'XBRL standaard stabiel, nu de software nog', AN 18, september 2005
- 'Financiële ketentest Nederlandse taxonomie, Eerste stap op weg naar lastenverlichting', AN 19, oktober 2005
- 'XBRL, nu de accountants nog', AN 20, oktober 2005
- 'De Nederlandse taxonomie is van ons allemaal!', AN 22, november 2005
- 'Assurance bij elektronische verantwoordingen topprioriteit voor accountants; XBRL in de rapportageketen', AN, januari 2006
- 'XBRL leidt niet tot verlichting administratieve lasten mkb; overheid is te optimistisch', AN 3, februari 2006

- ‘XBRL standaard voor gegevensuitwisseling’; brief Donner aan Kamer, AN 5, maart 2006
- ‘Het werkt voor de fiscus, waarom niet voor ons?’, AN 5, maart 2006
- ‘Procesinfrastructuur nieuw toverwoord; gegevens uitwisselen ondernemer, accountant en overheid’, AN 5, maart 2006’
- ‘Ook mkb profiteert van Nederlandse taxonomie; hele financiële keten heeft baat bij standaardisatie gegevens’, AN 6, maart 2006
- ‘Vooruitlopend op elektronische aanlevering jaarrekening bij KvK; wijziging Handelsregisterwet en Besluiten’, AN 8, april 2006
- ‘Accountants willen kostenvoordeel XBRL doorgeven aan klant; convenant reductie administratieve lasten’, AN 9, mei 2006
- ‘Gibo maakt start met XBRL’, AN 10, mei 2006
- ‘Besparingen dankzij XBRL veel groter’, AN 11, juni 2006
- ‘Heel Nederland achter XBRL’, AN 12, juni 2006
- ‘NTP is geen ICT’, AN 20, 27 oktober 2006
- ‘XBRL, nu de accountants nog’, AN 20, oktober 2006
- Progress Report XBRL International, verschijnt in het najaar van 2006, www.xbrl.org

De publicaties zijn beschikbaar op www.nivra.nl en www.xbrl-nederland.nl tenzij anders aangeven.

7.3 Research studies/reports

- IFAC Staff Discussion document ‘Financial Reporting on the Internet’, february 2002
- The FEE Issues Paper ‘Principles of Assurance: Fundamental Theoretical Issues with respect to Assurance in Assurance Engagements’, april 2003
- Information for Better Markets Digital Reporting: a progress report’ published by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales, september 2004
- ‘Digital reporting, a progress report’, ICAEW, september 2004
- ‘Electronic Filing and reporting, emerging technologies and their implications’, CICA, 2005
- The research study ‘Electronic Filings and Reporting, Emerging Technologies and Their Implications’, published by the Canadian Institute of Chartered Accountants, 2005.
- Staff Questions and Answers related to the topic ‘Attest Engagements Regarding XBRL Financial Information Furnished under the XBRL Voluntary Financial Reporting Program on the Edgar System’, published by the PCAOB, may 2005

- ‘Secure IT Infrastructure for E-commerce’ by J.E. Boritz, 2005
- Briefing paper ‘Assurance implications of business reporting with XBRL’, prepared by the Assurance Working Group of XBRL International, 25 november 2005
- ‘Interactive data: the impact on assurance, new challenges for the audit profession’, prepared by the Assurance Working Group of XBRL International, november, 2006.

Voor vragen of nadere informatie kan contact worden opgenomen met Jan Pasmooij, manager ICT Knowledge Center, Koninklijk NIVRA, 020-3010315/06-55117335 of j.pasmooij@nivra.nl.

Voetnoten

[1] Voor meer informatie: 'XBRL-taxonomieën voor beginners en doeners', publicatie van XBRL Nederland, beschikbaar op www.xbrl-nederland.nl.

[2] Onder meer: Nederland, België, Engeland, Denemarken, Zweden, Duitsland, Spanje, Japan, Australië, Zuid-Korea, Canada, Verenigde Staten.

[3] Federal Financial Institutions Examination Council (includes the FDIC and the Federal Reserve Board)

[4] Committee of European Baking Supervisors (CEBS).

[5] In 2007 Verordeningen genoemd.

[6] De bestaande RAC 705N wordt in de nieuwe systematiek waarschijnlijk een Handreiking.

[7] 'Interactive data: the impact on assurance, new challenges for the audit profession', dated november 2006.

[8] Briefing paper 'Assurance implications of business reporting with XBRL', dated 25 november 2005.

Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants

A.J. Ernststraat 55
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
T 020 301 03 01
E nivra@nivra.nl
I www.nivra.nl

Stichting XBRL Nederland
Postbus 262
2260 AG Leidschendam

Telefoon 070-4190309
Fax 070-4190650
E-mail secretariaat@xbrl-nederland.nl
www.xbrl-nederland.nl

© NIVRA/XBRL-Nederland NIVRA besteln r. 104