



2006.February 2月号
発行日:平成18年2月1日
発行:東京税理士会
情報システム委員会
題字「情報通」:金井塚 清(豊島)

XBRLの意義と展望(後編)

甲南大学教授 河崎 照行

前編の内容:プロローグ- Web ベースビジネスリポーティング基盤としてのXBRL

1.日本の電子開示制度と問題状況 2.XBRLの歩み 3.XBRLの組織 4.XBRLとは 5.XBRLの効用 6.XBRLの体系

7 XBRL のテクノロジー

XBRL の設計思想には、データの「記述」と「表示方法」の分離という考え方がある。例えば、「現金勘定の残高が100万円」という会計事実の記述にあたり、XBRLでは、「現金100万円」という部分と「資産の部の流動資産の最初の項目」という部分を切り離して記述する。その結果、XBRL形式の財務データは、多様なユーザの固有の事情に依存することなく利用が可能となる。このような設計思想を支えるテクノロジーが、「XMLスキーマ」と「Xリンク」である。

- ① XMLスキーマ (XML Schema) とは、XML 文書を記述するルールを定めたものであり、具体的には、勘定科目や注記事項などの属性を定義する際に使用する。
② Xリンク (XLink) とは、XML 文書を関連づけるルールを定めたものであり、具体的には、各勘定科目の表示順序、計算方法、勘定科目名などを定義する際に使用する。

したがって、XBRL のタクソミーは、XML スキーマで記述される「タクソノミースキーマ」とXリンクで関連づけられる複数の「リンクベース」(勘定科目の表示順序を定義した「表示リンクベース」、勘定科目の集計方法を定義した「計算リンクベース」、勘定科目の親子関係を定義した「定義リンクベース」、勘定科目の名称を定義した「名称リンクベース」、勘定科目の根拠となる文献を定義した「参照リンクベース」) から構成されることになる。

8 XBRL の技術的・制度的動向

XBRL の技術面に関する最新の動向として、次のものがある。

- ① 「ルールベース」(Rule Base):これは、インスタンス文書のデータの検証を容易にする技術をいう。
② 「バージョンング・リンク」(Versioning Link):これは、会計基準の変更前と変更後の財務データの比較を容易にする技術をいう。
③ 「マッピング・リンク」(Mapping Link):これは、異なる業種間の財務データの比較を容易にする技術をいう。

また、XBRL の制度面に関する主要な動向は、次のとおりである。

- ① 米国では、2005年4月に、EDGARがXBRL形式の財務情報の受入れを開始した。
② EUでは、国際財務報告基準(IFRS)による財務報告にXBRLを利用する動きが加速化しており、税務当局や中央銀行などでもXBRLの導入が開始されている。
③ 日本では、2003年4月に、東京証券取引所のTDnetでXBRLが採用されて以降、2004年3月に、国税庁が世界に先駆けて電子申告に

XBRLを導入した。また、2004年6月には、金融庁がEDINETにXBRLを採用する方針を公表している。

9 XBRL の展望

今後、会計ディスクロージャーの拡大と電子化に伴い、XBRLへの期待がますます高まるものと予想される。例えば、AICPAのジェンキンス報告書(1994年)では、会計ディスクロージャーを拡大する視点として、次の3点を提示している。

- ① 未来化の視点:経営計画やリスク情報といった将来指向的情報を重視すること。
② 非財務情報重視の視点:重要な事業の遂行プロセスを説明する長期的な価値形成に焦点をあてた情報を重視すること。
③ 内部管理情報外部化の視点:事業管理目的の情報を外部報告目的の情報として取扱うこと。

一方、電子メディア(Webサイト)を利用した会計ディスクロージャー(Webベースビジネスリポーティング)は、従来の財務報告を次のように変化させる可能性がある。

- ① 定期報告から継続的報告へ
② 静的・一方的報告から動的・双方向的報告へ
③ 株主に対する受託責任から投資者一般に対する説明責任へ

このような会計ディスクロージャーの将来を支える技術的基盤が、XBRLに他ならない。

《エピローグ》

21世紀は、電子商取引が商取引の主役となり、Webが会計ディスクロージャーの主要な伝達メディアとなることは疑う余地がない。ディスクロージャーは、中小会社にとって、義務ではなく、権利と考えるべきであり、今後、XBRLを技術的基盤としたWebベースビジネスリポーティングに対して、税理士の先生方の関心と積極的な取り組みが望まれる。

主要参考文献

- ① 河崎照行編著『eディスクロージャー:電子情報開示の理論と実践』中央経済社、2001年。
② 坂上学・白田佳子編著『XBRLによる財務諸表作成マニュアル』日本経済新聞社、2003年。
③ 淵田康之『XBRL入門』日本経済新聞社、2003年。
④ XBRL Japan『XBRL FACT BOOK 7.1』XBRL Japan,2005年。

12/13開催「税理士業務に特化したパソコン入門」後編

前月号の情報通では、午前中の会員研修生中継と午後のゲストのスピーチについて概要をお伝えしました。今月号では、IT取扱の各論として午後の部で行われた各ブースでの相談員と会員との具体的なやりとりなどを報告致します。

電子申告相談室

電子申告相談室では、国税の電子申告に関して、利用実態の現状と開始当初との税目や手続き上の変更点と前期に当委員会で作成した攻略ビデオの紹介をしました。特筆すべきは平成18年1月より開始届がWeb上でできるようになり、その場合には添付書類が不要になると言う点です。

引き続き、地方税の電子申告の解説では、対象となる手続きとそのタイムテーブル及び地方公共団体の実施状況について説明をしました。地方税の電子申告は、17年より始まったこともあり、まだ馴染みが薄く、実際に利用された方も少ないと予想されたために、手続きの流れを簡単に説明した後、各段階での留意点と国税との違いを中心に解説しました。

これらのプレゼンテーションを約30分かけて行った後、地方税電子化協議会の市川システム管理課長に加わっていただき、質疑応答が行われました。国税・地方税の電子申告は今後も、より使いやすいものになって

いくものと思われますので、ホームページ上に掲載される情報にご注意ください。

ペーパーレス相談室

ペーパーレス相談室では会計処理や申告書作成業務を電磁的に行うためのプレゼンをお見せしました。ポイントを再確認しましょう。

- ①ドキュワークスはプリンタだと認識しましょう。Windows上で通常使うプリンタをDocuWorksPrinterにしておいて、最終的に紙に出力であっても、一旦はドキュワークスデータにします。
②古い書類のスキャンは暇なときにしましょう。スキャンから始めると挫折する確率が高いです。
③理解をしたら、ためらわず実行しましょう。
④徹底しないとできないので、スキャンした通帳の上にチェックマークをつける作業のように、隔靴搔痒の感があっても耐えましょう。すぐに慣れます。
⑤データ量は法人・個人・相続のデータが各50件としても6GB弱なので、ハードディスク容量の心配は不要です。
⑥無料の税務六法を有効に利用しましょう。取得は関根稔弁護士ホームページ(http://homepage1.nifty.com/msekine/)から。 右頁へ

前頁から

TAINS相談室

TAINSをもっと身近に…。 <当日の練習問題から>

例:非公開裁決で防水に関する工事費用が修繕費で認められたと聞いたのですが…

考え方…「非公開裁決」であること、「防水」のキーワード、「認められた」ということ。

利用したい全角漢字キーワードは、「非公開裁決」「220%」「防水%」(「220%」は全部取消しであるもの)

◎税区分 検索範囲 検索対象データ 検索期間 検索キーワード

●所得税 裁決 全角漢字キーワード 220% 防水% 非公開裁決

☆ポイント…検索キーワードに「220%」や「非公開裁決」を入れる。防水は曖昧なので、「防水%」とします。

★検索結果…(修繕費/防水工事) 貸ビルの屋上に施行された防水工事に要した費用は、修繕費に該当するとされた事例(平成7年分所得税の更正処分等・全部取消し・平11-10-15裁決)情報公開法第9条第1項による開示情報】

インターネット、メール相談室

昨今の情報化社会にいながら、多くの会員が電子申告に踏み出せない理由に会員自らパソコンを活用していない事があげられます。東京税理士会配布メールアカウントの低い利用率もこれを裏付けるひとつの象徴でしょう。

当相談室においては、会員自らパーソナルコンピュータの各種設定を行い、インターネットやメールを活用できるようになるため、まさしく初心者向けに行われました。それでも「わからないことがわからない」相談者はさすがに一人もおらずに、現在のパソコンの利用方法や利用環境に疑問を抱いているような相談者が多かった。

- ・ほとんどの相談者はメールのやり取りは行っているが、メールを捌くため、面倒な作業の繰返しで苦労している
- ・SPAMメールに困惑している
- ・東京会アルファメールの活用法やアカウントの追加といった内容が多かったようです。ちょっと便利な使い方やコツ(Tips)のようなものを得て喜ばれた様子でした。

イベント当日に向けて、インターネットにつなぐ、活用する、メールの設定の三本に加えて、煩わしい迷惑メールに仕分けルールをもって対応する方法や最近話題の無料インターネット電話Skype(スカイプ)の紹介を併せた計五本のパワーポイントを作成しました。

これら“電子紙芝居”は当日相談室においてオートで投影を繰り返しましたが、



配布を予定している支部の情報システム委員会主催の研修等で、その語り部(プレゼンター)によって自由に加筆削除され、有効に活用されることに期待します。

何でも相談室—購入から初期設定まで

何でも相談室は、購入から初期設定までということでしたが、超初心者には皆無で、相談の範囲も広いものでした。グループで相談に来た方は、スカイプのダウンロードからインストールと、実際の使い方や注意点を説明すると、互いに利用してみることになりました。また新聞の案内を切り抜き、相談点をマーカーでチェックして来た人は、CDドライブとDドライブについて、広範囲な相談になりました。特に象徴的だったのは、インターネットに接続し、メールの送受信を行っている人ですが、ちょっと難しい点があると、そこで立ち止まってしまい、身動きが取れないので、自分が解らない点だけを教えてくれる相談所はありませんかという質問です。パソコン教室では時間には制限があり、不明な点をピンポイントで教えてくれるのであれば、有料でもかまわないというのです。パソコンの相談室は、税法の相談室と同様に設置することの重要性を再認識した相談会でした。

デジカメ関連・年賀状名刺作成活用相談室

次の3項目について、パワーポイントでの概略紹介及び実演・相談を実施しました。

- ①デジタルカメラの税理士業務における有効活用法
- ②年賀状の作成(宛名書・裏面デザイン)
- ③名刺の作成

いずれのコーナーも、具体的な相談が主で、実際にデジタルカメラの画像処理や年賀状・名刺の作成を体験しました。どの方も、今まで気づかなかった便利なデジタルカメラやPCの使い方を実感されていました。しかしながら、一人一人の相談に時間がかかるため、お待ちいただくこともあったのが残念です。

LANセキュリティ・データバックアップ・USBメモリ活用相談室

LAN・セキュリティ・データバックアップ相談室では、ファイルの共有、LAN構築に当たってのセキュリティ、バックアップに大別し、ファイルの共有については、さらに、『事務所内でPC内のファイルを共有化するには?ファイルサーバーって?ファイルはどこに置くのがいいのかな?』LAN構築に当たってのセキュリティについては、『LANの構築にあたってどこまでセキュリティを確保しておけばいいの?事務所の職員皆が全てのデータにアクセスしていいのかな?』バックアップについては、『データのバックアップはどうする?USBメモリってどう使う?』に細分化して説明、質疑応答を行いました。

1回目、パワーポイントを使用して、30名ほどの来場者に対して説明、質疑応答を行い(ビデオ録画あり)、2回目、3回目は、4階同一会場の別ブースでビデオ録画があったこともあり、数名の来場者に対して個別でパワーポイント資料を説明しつつ、質疑応答を行いました。

質問は、バックアップについてが数件、LANセキュリティについてが1件他でした。

東京税理士会会員向け IT研修会のご案内

東京税理士会情報システム委員会

1. IT研修・研修内容及び費用

① Word入門 全6時間

【内 容】パソコン操作の基本となる文字入力、変換、文書編集、保存、印刷の基礎を習得する。
 【受講の基準】日本語入力やマウスの操作も含めて、まったくパソコン操作経験のない方向けの研修(※1)
 【費 用】13,650円(受講料・教材費・消費税込み)

② Excel入門 全6時間

【内 容】表計算の基本となるデータ入力、表作成、四則計算、関数計算、グラフ作成、保存などの操作を習得する。
 【受講の基準】パソコンを利用して日本語入力やマウス操作はできるが、Excelなど表計算機能は経験のない方向けの研修(※1)
 【費 用】13,650円(受講料・教材費・消費税込み)

③インターネット入門 全3時間

【内 容】インターネットの利用方法、ホームページ検索、閲覧、電子メールの送受信方法を習得する。
 【受講の基準】パソコンを利用して日本語入力やマウス操作はできるが、電子メールとインターネットは経験のない方向けの研修(※1)
 【費 用】10,500円(受講料・教材費・消費税込み)

④セット講座(全4コース)

【内 容】上記、①Word入門、②Excel入門、③インターネット入門を組み合わせて受講し、パソコンの一般的な操作方法を習得する。
 【受講の基準】①Word入門、②Excel入門、③インターネット入門と同様。
 【費 用】A:①Word入門+②Excel入門…25,200円
 B:①Word入門+③インターネット入門…21,000円
 C:②Excel入門+③インターネット入門…21,000円
 D:①Word入門+②Excel入門+③インターネット入門…35,700円(受講料・教材費・消費税込み)

※1…受講の基準は、目安に過ぎないので、自由にご希望の研修をお申込できます。この他にも、中野キャリアスクールによる「しっかりマスターコース」など、もっと勉強されたい方向けのコースもあります。ここで紹介している研修の受講を希望される方は、本会事務局総務課までTELまたはFAXでご連絡下さい。折り返し、申込み手順、研修教室地図等について詳細な内容を記載した「IT研修案内文書」をご希望のFAX宛に送付いたします。

◆◆会員向けIT研修の申込みについて◆◆

パソコン等の研修事業を実施している「中野キャリアスクール」の協力のもと、主にパソコン操作方法等に関して初心者を対象とした「会員向けIT研修」を開催しております。ここで紹介している研修の受講を希望される方は、本会事務局総務課までTEL又はFAXでご連絡下さい(書式は何でも結構です)。折り返し、申込み手順、申込み用紙、研修教室地図について詳細な内容を記載した「IT研修案内文書」をご希望のFAX宛に送付いたします。

東京税理士会事務局総務課 連絡先 TEL 03-3356-4461 FAX 03-3356-4469

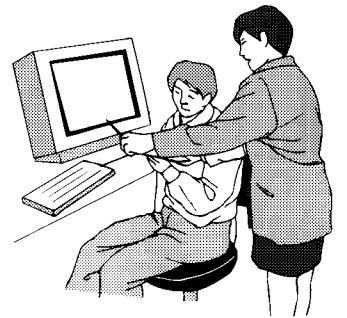
2. 研修日程表及び研修場所について

① Word (6時間) コース

曜日	月・火曜日				水曜日	
時間	*1日3時間ずつ実施し、2日間(月、火)通うコースです。				*1日6時間実施するコースです。	
	17:00~20:00				10:00~17:00(1時間休憩)	
場所	新宿エルタワー校		京王八王子		新宿エルタワー校	
月	実施日	講座NO.	講座NO.	実施日	講座NO.	(ご注意) Word入門は、銀座校では実施いたしません。
2月	13日・14日	19	49	15日	70	
3月	6日・7日	20	50	8日	71	
	13日・14日	21	51			

② Excel (6時間) コース

曜日	水曜日	
時間	10:00~17:00(1時間休憩)	
場所	新宿エルタワー校	
月	実施日	講座NO.
2月	22日	111
3月	22日	112



③インターネット(3時間)コース

曜日	水曜日				金曜日			
時間	17:00~20:00				13:00~16:00		17:00~20:00	
場所	新宿エルタワー校		京王八王子		新宿エルタワー校		銀座	
月	実施日	講座NO.	講座NO.	実施日	講座NO.	実施日	講座NO.	
2月	18日	—	221	17日	249	17日	279	
3月	18日	—	222	3日	250	10日	280	
	15日	221	—	15日	251	17日	281	