

Inhaltsverzeichnis

Einführung	1
Teil A	Fachliche Perspektive – Berichtswesen und XBRL
1	Internes und externes Berichtswesen 7
1.1	Berichterstattung – eine Einführung 7
1.2	Dimensionen der Berichtsgestaltung 9
1.3	Berichtsarten 12
1.4	Anforderungen an die Berichterstattung 14
1.5	Adressaten der Berichterstattung 14
1.6	Rechtlicher Rahmen 16
1.6.1	Die Buchführungspflicht nach HGB 17
1.6.2	Ausgestaltung der Buchführung nach GoB 17
1.6.3	Weitere Berichtspflichten kapitalmarktorientierter Kapitalgesellschaften 19
1.6.4	Das Steuerbürokratieabbaugesetz und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 20
1.6.5	Internationale Rechnungslegungsstandards 20
2	Grundlagen der Extensible Business Reporting Language 23
2.1	Gegenstand der XBRL 23
2.2	Ursprung der XBRL 25
2.3	Verbreitung der XBRL 26
2.4	Bausteine der XBRL 28
2.5	XBRL-Taxonomien 31
2.6	XBRL für Finanzberichte – XBRL-FR 36
2.7	Erweiterbarkeit der XBRL 38

2.8	Inline-XBRL	40
2.9	XBRL-Dimensions	41
3	Anwendungsfälle und Nutzenpotenziale der XBRL	43
3.1	Informationswertschöpfungskette	44
3.2	Zachman-Ordnungsrahmen	46
3.3	Einordnung des Finanzberichterstattungszenarios in den Zachman-Ordnungsrahmen	49
3.4	Datensicht	50
3.5	Funktionssicht	52
3.6	Teilnehmersicht	58
3.7	Netzwerksicht	60
3.8	Verifikation	62
	Zwischenfazit	63
Teil B	Technische Perspektive – Implementierungswege und -prozesse	
<hr/>		
4	Einführung der XBRL: Projektbetrachtung und Varianten	69
4.1	Implementierungsphase	71
4.1.1	Festlegen der Ziele	72
4.1.2	Beurteilen von Alternativen/Risikoanalyse	74
4.1.3	Entwicklungsplanung	79
4.2	Erstellung eines XBRL-Berichts: die XBRL-Instanzdokumenterstellung	80
5	Entscheidungsmodell zur Implementierungsvariante der XBRL	85
5.1	Intraorganisationale Informationsflüsse der Informationswertschöpfungskette	85
5.2	Erhebung der Berichtsprozesse	89
5.3	Prozessbewertung und Zielformulierung	91
5.4	Auswahl der XBRL-Implementierungsvariante	94
5.5	Zusammenfassung zur Auswahl der XBRL-Implementierungsvariante	96

6	Werkzeugentscheidung und Implementierungsbaukasten	99
6.1	Softwareevaluation	100
6.2	Systematik der Kriterien (Baukastenprinzip)	101
6.3	XBRL-spezifische Kriterien	104
6.3.1	Nutzergruppe	104
6.3.2	Einsatzgebiet	105
6.3.3	Aufgabenbereich	105
6.3.4	Unterstützte Implementierungsvariante und Schnittstellen	105
6.3.5	Unterstützte Jurisdiktionen	106
6.4	Allgemeingültige Kriterien	106
6.4.1	Anbieter	107
6.4.2	Preis	107
6.4.3	Support	108
6.4.4	Usability	108
6.4.5	Softwarebereitstellung	108
6.5	Der XBRL-Softwaremarkt	109
	Zwischenfazit	111

Teil C Anwendungsperspektive – Lerneffekte und Beispiele

7	Lerneffekte aus weltweiten XBRL-Projekten	115
7.1	Qualität der XBRL-Einreichungen	116
7.2	Auswahl der fachlich zugehörigen Tags und Entwurf von Extensions	117
7.3	Eingabe von Fakten	119
7.4	Generelle Hinweise für die Erstellung der XBRL-Dokumente	120
7.5	Empfehlungen für ein erfolgreiches XBRL-Projekt: Best Practices	122
8	Entwicklungen im Spannungsfeld der XBRL	125
8.1	Vorüberlegungen zum Data Point Model	126
8.1.1	Tagging aus menschlicher und maschineller Perspektive	126
8.1.2	Tagging der Finanzberichterstattung von XBRL International Inc.	127
8.1.3	Einzigartigkeit von Tags	129
8.1.4	Wiederverwendung von XBRL-Tags in Berichten: Dimensions	130

8.1.5	Automatisches Tagging	133
8.1.6	Tabellen und Dimensionen	135
8.1.7	Tagging tabellarischer Berichtsstrukturen	138
8.1.8	Entstehungsgeschichte des Data Point Model	139
8.2	Definition des Data Point Model	141
8.2.1	Die Komponenten des Data Point Model	141
8.2.2	Dimensionale Eigenschaften des Data Point Model	143
8.2.3	Nutzung des Data Point Model für die Berichterstattung	144
8.3	Abstract Model	145
8.3.1	Modell und Metamodellbegriff	145
8.3.2	Modellierung mit dem Abstract Model	146
8.3.3	Das erste Paket des Abstract Model: das primäre Modell	147
8.3.4	Das zweite Paket des Abstract Model: das sekundäre Modell	149
8.4	Fazit zu den Modellierungsansätzen der XBRL	151
9	Analysebeispiele auf XBRL-Daten	153
9.1	Stichprobenauswahl der XBRL-Daten	154
9.2	Verarbeitungsprozess der XBRL-Daten	156
9.3	Analysebeispiel Bilanzmanipulation und wirtschaftliche Situation des Unternehmens	156
9.3.1	Modellentwicklung der Betrugsanalyse mit Beneish M-Score	157
9.3.2	Empirische Ergebnisse und Diskussion der M-Score-Analyse	158
9.3.3	Ergebnisse der Untersuchung in Bezug der Einkommensmanipulation	161
9.4	Analysebeispiel Kreditwürdigkeitsprüfung	162
9.4.1	Modellentwicklung der Break-up-Analyse	163
9.4.2	Empirische Ergebnisse und Diskussion der Break-up-Analyse	164
9.5	Ergebnisse der Untersuchung der Analysebeispiele der XBRL-Instanzdaten	165
	Fazit	167

Anhang

A	Übersicht zum XBRL-Softwaremarkt	171
B	Abkürzungsverzeichnis	179
C	Literatur	183
Index		201