

The image shows a financial table with a purple diagonal highlight and yellow callouts for specific values. The table has columns labeled 5, 6, and 7. The rows include 'Operating Income (Loss)', 'Operating Income', 'Operating Expenses', 'Interest Income', 'Interest Expense', 'Other Income (Expense)', 'Income Before Income Taxes', 'Income Tax Expense', and 'Net Income (Loss)'. The values are as follows:

	5	6	7
Operating Income (Loss)	4,771.8	16,636.1	17,364.5
Operating Income	235.5	254.0	16,038.7
Operating Expenses	648.3	600.2	(239.6)
Interest Income	673.3	538.3	(569.9)
Interest Expense	5.1	4.8	516.3
Other Income (Expense)	(91.6)	(111.6)	15.5
Income Before Income Taxes	8.0	9.0	(102.7)
Income Tax Expense	(191.1)	10.2	10.2
Net Income (Loss)	(60.5)	(196.9)	(175.4)
		(46.4)	(31.9)
	343.2		

iXBRL とは

iXBRL（別名 Inline XBRL）とは、単一の文書において、人間が判読可能で、かつ機械も判読可能な構造を持つデータの提供を可能にするオープンスタンダードである。世界中で数百万社の企業が iXBRL を使用して財務諸表を作成している。この形式では、規制当局やアナリストが必要とする構造化されたデータが提供されるのと同時に、提出者は報告のレイアウトや表示をすべて、完全に構成することが可能だ。

iXBRL では、世界中のウェブページを表示するために使用されている HTML 標準を取り入れつつ、さらにそこに「タグ」情報を組み込むことで、コンピュータによって判読可能な形式の数値やテキストに意味を付与している。

5.4.1 連結損益計算書

		2014	2013(修正後)(7)
売上	4.1	12,725	11,662
売上原価	4.3	(10,552)	(9,653)
売上総利益	4.3	2,203	2,009
対売上比(%)		17.3%	17.2%
研究開発費(実質)	4.51	(685)	(614)
販売費		(207)	(193)
管理費		(449)	(436)
営業利益		862	766
対売上比(%)		6.8%	6.6%
	4.5		
関連会社の持分法による投資収益	3.1	51	26
関連会社の持分法による投資収益を含む営業利益	4.5	913	792

上のサンプルは、iXBRL を利用したタグ付けがされた損益計算書の画像である。画像をクリックし、非常にシンプルで[インタラクティブ iXBRL ビューア](#)（リンク先は英語）を使って、この損益計算書の使い勝手を試してみしてほしい。このサンプルでは、損益計算書の外観を完全に構成できる状態のまま、構造化されたデータが iXBRL 報告の中にどのように組み込まれるのかを示している（このサンプルは、この [PDF の報告](#) の 240 ページにある損益計算書を元にしてている）。

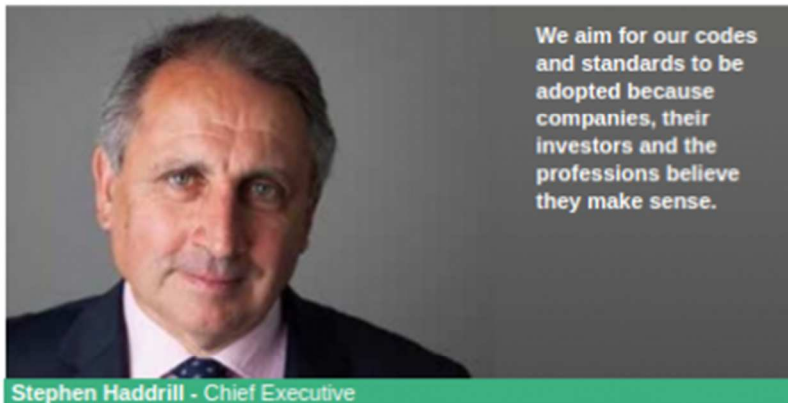
上のサンプルでタグの動作を試してみると、タグ付けされた数字に対する「コンセプト」の名前（例：「ifrs:Revenue」）が表示されることが分かる。コンセプト名は、タクソノミとして知られるコンセプトのディクショナリから抽出される。この例では、サンプルは IFRS による報告であるため、数字には [IFRS Foundation](#) により公開された IFRS タクソノミを使用してタグ付けされている。

事業報告の作成

上述したように、提出者は iXBRL を使用することで報告の表示全体をこれまで通り完全に構成することが可能になる。次のサンプルで示すように、画像や写真を使用することもできる。

Chief Executive's Strategic Report

Overview



Our Mission

The FRC's Mission is to promote high quality corporate governance and reporting to foster investment. A secure flow of investment into the UK's capital markets, driven by high quality governance and reporting, helps underpin the growth of our economy and our competitiveness.

画像をクリックし、[インタラクティブビューア](#)でサンプル全体を試してみしてほしい。特にこの例では、英国の Financial Reporting Council (FRC) の年次報告に基づいて、単一の文書として作成されており、すべての画像やその他のリソースは単一の HTML ファイルに埋め込まれている。

事業体ごとに特有の情報開示

さまざまな報告事業体（企業、組織、政府機関など）が、関連する会計標準に従ってそれぞれ異なる報告書を作成している。同じ事業を扱うグループ企業内でさえも、伝達する情報のニーズに応じて企業 A と企業 B の財務諸表は異なるものになる。iXBRL では、数多くの多様なメカニズムにより、この多様性を許容し、財務諸表に必ず存在する個別の差異を報告書に反映できる。

下の例では、事業体ごとに特有のタクソノミ（拡張タクソノミと呼ばれる）を使用し、報告内に含まれる特定の事業セグメントにタグ付けをしている。

4.1 事業セグメントごとの主な売上高と営業利益

2014

(単位:100万ユーロ)	車両 座席	排気制御 技術	内蔵 システム	車体 外装	その他	合計
売上高	5,318.9	6,749.6	4,737.0	2,069.7	337.3	19,212.5
セグメント内の相殺消去	(9.8)	(2.2)	(27.7)	(6.6)	(337.3)	(383.6)
連結売上高	5,309.1	6,747.4	4,709.3	2,063.1	0.0	18,828.9
費用計上前の営業利益(損失)	238.6	260.8	134.1	55.7	(15.9)	673.3
計上費用	(4.5)	(4.2)	(5.2)	(2.0)	15.9	0.0
営業利益(損失)	234.1	256.6	128.9	53.7	0.0	673.3

画像をクリックし、[インタラクティブビューア](#) (リンク先は英語) でサンプル全体を試してみしてほしい。このサンプルでは、数字だけではなく、開示されるテキスト情報にもタグ付けができることを実証している。

互いに異なる財務諸表の差異を扱うことができる方法は、これだけではない。2017年前半には、XBRL International から、この問題に対応するための最適な方法について勧告が出る予定である。

用途は財務報告に限らない

iXBRL の用途は企業の財務報告だけではない。人間と機械が判読可能な情報の融合がもたらすメリットは、多くの事業領域で非効率的な手作業のプロセスを変革する一助となる。次のサンプルは、配当金の支払について開示する企業活動報告である。



2016年11月16日

宛先:金融業規制機構(FINRA)

Vinci - 現金配当

DRの現金配当について報告いたします。最終配当金は以下となります。

DR名:	Vinci
会社所在地:	フランス
CUSIP:	927320101
割合(現物株:DR)	1:4
為替レート	1.0882

画像をクリックすると、[サンプル全体](#) (リンク先は英語) を試してみることができ
る。[XBRL US](#) のウェブサイトでは、[企業活動報告](#) を最新化する取り組みについてさら
に分かりやすく説明されている。

オープンスタンダードであること

この最後のサンプルでは、さらに多くの機能を取り入れた別の iXBRL ビューアで表示
される。このサンプルは、米国証券取引委員会 (SEC) によって公開されている。利
用者は、iXBRL による報告を活用および分析するツールを自由に選ぶことができる。
これは、オープンスタンダードな技術を利用する重要なメリットである。

SEC が提供するビューアでは、閲覧者はいくつかの高度な検索処理を実行することが
できる。たとえば、タクソノミ内の情報を使用して企業の四半期の収益を検索し、特
定の会計標準の変更に関連する開示情報を探すというような場合だ。しかし、この例
でさえ iXBRL データを活用して可能になることのほんの一端に過ぎない。

iXBRL データとの連携によって可能となるのは、ウェブブラウザで報告内の情報を自
由に閲覧できることだけではない。上のリンク先のサンプルは、適合するプロセッサ
であればどのプロセッサでも読み込むことができる妥当な iXBRL 報告である。プロセ
ッサに読み込まれたデータは、分析エンジンで利用したり、クエリ発行のためにデー
タベースに読み込んだり、新しい報告を生成したりすることができる。これらの処理

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

“What is iXBRL?”

はすべて、情報へのリンクを元々報告され存在した状態で保持したまま行うことが可能である。

iXBRL の利用者

iXBRL は世界中で利用されている。

- アメリカでは、企業は iXBRL 形式で SEC に提出できる。この [Delta の年次報告書](#) は、その一例だ。
- イギリスでは、毎年 200 万社を超える企業が HMRC（英国の税務当局）および Companies House（事業登記機関）に対して iXBRL による申告や事業報告を行っている。
- 日本では、9000 社を超える上場企業と投資ファンドが金融庁（JFSA）への財務諸表の提出に iXBRL を使用している。
- デンマークでは、登記および市場情報の収集を目的として、10 万以上の iXBRL 形式の財務諸表が Danish Business Authority（デンマーク事業登記機関）に結集されている。

謝辞

FRC の年次報告書は、Financial Reporting Council Limited のご厚意により許可され再現されている。

この報告書は、参照のみを目的として公開される。Financial Reporting Council は、FRC の年次報告書内の情報の正確性または完全性について、明示的または暗黙的であるかを問わず、いかなる責任も負わず、いかなる表明も行わず、保証も提供しない。利用者は、FRC の年次報告書の全体または一部に起因する決定について、一切の責任を負うものとする。

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

“What is iXBRL?”

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

What is iXBRL?

iXBRL, or Inline XBRL, is an open standard that enables a single document to provide both human-readable and structured, machine-readable data. iXBRL is used by millions of companies around the world to prepare financial statements in a format that provides the structured data that regulators and analysts require, whilst allowing preparers to retain full control over the layout and presentation of their report.

iXBRL takes the HTML standard that is used to power the world’s web pages, and embeds extra “tags” into it that give meaning to the figures and statements in a format that can be understood by a computer.

iXBRL income statement

The sample above shows an income statement that has been tagged using iXBRL. Click on the image to explore this statement using a very simple interactive iXBRL viewer. The sample shows how structured data can be included in an iXBRL report whilst retaining full control over the appearance of the statement (the sample is based on the income statement on page 240 of this PDF report).

Exploring the tags in the sample above will reveal the names of the “concepts” against which the figures are tagged (e.g. “ifrs:Revenue”). These are drawn from a dictionary of concepts, known as a taxonomy. In this case, the sample is an IFRS report and so it has been tagged using the IFRS taxonomy, published by the IFRS Foundation.

Report presentation

As noted above, iXBRL allows preparers to retain full control over the presentation of their report. This includes the use of graphics and photos, as demonstrated in this sample:

[fr-c-CEO-statement](#) Click on the image to explore the full sample in the interactive viewer. This particular sample, based on the accounts of the UK’s Financial Reporting Council (FRC), has been prepared as a single document, with all images and other resources embedded into a single HTML file.

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

“What is iXBRL?”

Entity-specific disclosures

Different reporting entities (whether they are companies, organisations or government agencies) prepare different reports, in accordance with relevant accounting standards. Even within peer groups, Company A’s financial statements will be different to Company B’s, according to their communication needs. iXBRL provides a number of different mechanisms to allow this diversity, reflecting the variations that have always been present in financial statements.

In the example below, an entity-specific taxonomy, known as an extension taxonomy, has been used to tag the specific operating segments included in the report.

ixbrl-income-by-statement

Click on the image to explore the full sample using the interactive viewer. This sample also demonstrates how text disclosures can be tagged as well as the numerical figures.

This is not the only way in which variations across different financial statements can be managed, and in early 2017, XBRL International will make some recommendations about the most appropriate ways that this can be managed.

Beyond financial reports

The use of iXBRL is not limited to company financial reports. The benefits of combining human-readable and machine-readable information can assist many domains in making the transition away from inefficient manual processes. The sample below shows a corporate action document, disclosing a dividend payment.

ixbrl-ca-sample

Clicking on the image will allow you to explore the full sample. You can clear more about the efforts to modernise corporate actions reporting on the XBRL US website.

An open standard

The final sample is shown in a different, more fully-featured iXBRL viewer, made available by the US Securities and Exchange Commission (SEC). Consumers have a free choice of tools for consuming and analysing iXBRL reports, a key benefit of using an

<https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

“What is iXBRL?”

open standard.

The SEC’s viewer enables some sophisticated searches to be performed, for example, using information in the taxonomy to search a company’s quarterly return to find disclosures relating to a particular accounting standard change, but even this is barely scratching the surface of what is possible using iXBRL data.

Working with iXBRL data is not just about exploring reports using a web browser. The samples linked to above are valid iXBRL reports that can be loaded into any compliant processor, and the data within them can be consumed by analytics engines, loaded into databases for querying, or processed into new reports. All this can be done whilst retaining links back to the information as it was originally reported and presented.

Who uses iXBRL?

iXBRL is in use around the world:

In the US, companies can file iXBRL to the SEC, such as this 10-Q filing from Delta.

In the UK, over two million companies file iXBRL each year to HMRC, the UK tax authority, and to Companies House, the business registrar.

In Japan, over 9000 listed companies and investment funds use iXBRL to submit financial statements to the Japan Financial Services Agency (JFSA)

In Denmark, the Danish Business Registrar has collected over 100,000 iXBRL formatted financial statements for the purposes of registration and market information.

Acknowledgements

FRC Accounts reproduced with the kind permission of the Financial Reporting Council Limited.

FRC Accounts published for information purposes only. The Financial Reporting Council accepts no responsibility for, and makes no representations and gives no warranties, express or implied, with respect to, the accuracy or completeness of the information in the FRC Accounts. The user shall be solely responsible for any decisions it makes wholly or partly on account of the FRC Accounts.

【本記事の翻訳者：大谷 奈々恵 (nanae.ohtani@cosmoseek.com)】