

Reducing reporting burden with XBRL:

A catalyst for better regulation

19th XBRL International Conference

Paris, FRANCE | June 23-25, 2009

Hosted by **xbml.fr**

In cooperation with XBRL Europe

N° spécial 19ème conférence XBRL International

Réduire la charge de reporting avec XBRL : un catalyseur pour une meilleure réglementation

Chers Amis et participants à la Conférence XBRL Internationale.



Jean-Luc Menda

Président 19ème Conférence Internationale XBRL

Représentant XBRL France & Europe

Au nom de XBRL International Inc, XBRL France et du Comité d'organisation, je vous souhaite la bienvenue à la 19e conférence XBRL International, où vous apprendrez comment les données interactives participent à l'amélioration de la transparence des reporting financiers et dans le monde entier. Nous avons prévu un grand événement sur le thème "Réduire la charge de reporting avec XBRL : un catalyseur pour une meilleure réglementation".

Cette année, la conférence internationale est organisée par XBRL France, en coopération avec XBRL Europe au Centre de Conférence de l'hôtel Le Méridien Montparnasse à Paris, France. Le rayonnement de la conférence sera assuré grâce à la présence d'orateurs de prestige représentant des gouvernements, des institutions financières, des projets et des organisations du monde entier. Cette conférence a pour objectif de fournir des exemples d'application et de démontrer concrètement comment XBRL contribue à l'amélioration de la transparence et à la réduction de la charge de reporting à travers le monde au cours des six sessions interactives thématiques.

Je profite de ce message pour vous souhaiter la bienvenue à Paris, capitale de la France et plus grande ville du pays. Paris est l'un des premiers centres mondiaux d'affaires et de culture, et son influence dans la politique, l'éducation, les divertissements, les médias, la mode, les sciences et

les arts contribuent à en faire l'une des villes majeures dans le monde. J'espère que vous prendrez le temps de profiter de tous les atouts de notre ville alors que vous serez ici. Notre dîner de gala, prévu pour mercredi soir, vous en offre la possibilité. Rejoignez-nous pour une croisière sur la Seine et venez découvrir le spectacle des plus belles vues de Paris.

Je tiens enfin à remercier tous ceux et celles qui ont contribué à la réalisation de cet événement: les équipes de XBRL International, XBRL France, XBRL Europe, les membres du Comité d'organisation, les Présidents de Sessions et les orateurs. Ils ont tous consacré beaucoup de temps et d'efforts à l'organisation de cet événement. Et un remerciement spécial à nos sponsors qui contribuent à la réussite de la 19e conférence XBRL International.

Bien à vous,

Sommaire

- > [Edito](#)
- > [Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure réglementation ? Les membres d'XBRL France nous répondent...](#)
- [etXetera](#)
- [Infogreffe](#)
- [Theia Partners](#)
- [PriceWaterhouseCoopers](#)

Edito



Nous y sommes !!!

Alors que dans notre dernière lettre d'information je commençais le compte à rebours, je peux dire que maintenant « Nous y sommes !!!!!... » : je veux parler de la 19^{ème} conférence internationale XBRL qui se tient à Paris du 23 au 25 juin prochain sur le thème : « Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure régulation ? ».



Sylvie Lépicier,
Secrétaire Général
XBRL France

Cette manifestation s'annonce comme un grand cru avec plus 350 participants de 39 nationalités, 130 speakers internationaux, 7 sessions spécialisées dans les domaines du contrôle bancaire, des IFRS, des investisseurs.....

Et une session France clôturera la journée du Mercredi 24 juin avec des interventions sur le thème de SURFI avec la Banque de France, du portail Infogreffe avec Infogreffe et de la taxonomie Rémunérations des dirigeants avec XBRL France.

Ne manquez pas la Table Ronde, co-animée par l'AGEFI, qui fera dialoguer des spécialistes de l'information financière tels qu'Alpha Value, société d'analyse financière indépendante, Paris Europlace, qui rassemble tous les grands émetteurs français, PriceWaterhouseCoopers, acteur majeur du Conseil aux entreprises, et l'Université Paris 12, unité de recherche spécialisée sur le management des systèmes d'information.

Ils mettront en évidence XBRL comme un facteur facilitant la transparence de l'information financière dans un monde où la régulation apparaît comme un moyen incontournable d'anticiper et de limiter les effets systématiques des crises financières.

Profitez aussi de cette opportunité pour rencontrer toutes les sociétés membres de XBRL France qui seront présentes sur les stands de la conférence et chez qui vous trouverez les réponses à vos questions concernant XBRL !

Enfin, plusieurs de nos membres ont accepté de venir témoigner dans ce hors-série consacré à la 19^{ème} conférence, sur des sujets d'actualité, apportant ainsi, chacun dans leur domaine d'expertise, une véritable valeur ajoutée sur le langage XBRL et ses multiples applications.

Je vous encourage à profiter de leurs idées et de leurs expériences, et à les retrouver les 23, 24 et 25 juin prochain au Méridien Montparnasse !

Bien cordialement,

Sylvie Lépicier
sylvie.lepicier@xbrl.fr
Tél : 06 87 89 71 91

Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure régulation ?

Les membres d'XBRL France nous répondent...

etXetera
Solutions XBRL

Meilleure régulation ? Transparence ?

La régulation existe déjà. Elle ne cesse de s'enrichir de nouvelles dispositions dans le sens d'une plus grande transparence.

Comment augmentent les coûts de reporting ?

Si les coûts de reporting interne sont en général bien maîtrisés, les coûts de reporting externes semblent ne pas être compressibles. Ils résultent de nombreuses ressaisies, transcriptions mises en forme, relectures, traductions.

En quoi XBRL a un impact sur les coûts ?

Afin de bénéficier des réductions de coûts promises par l'utilisation du langage XBRL, il faut dans un premier temps traduire la réglementation en taxonomies, puis lier, autant que faire se peut, les taxonomies entre elles. XBRL facilite alors la préparation d'un reporting unique à géométrie variable selon le destinataire. Ainsi le reporting n'est produit qu'une seule fois, automatiquement en format générique et universel. Le même langage permet de communiquer électroniquement ses données financières, ses comptes annuels, ses comptes consolidés, ses informations réglementées, etc...



Semansys®
propose

XBRL One

La plate-forme de services Web pour générer, valider, traiter et analyser les données au format XBRL

Pas d'achat de licence, pas d'installation, prêt à l'emploi, une connexion Web suffit

Votre contact en France :
etXetera
Pierre HAMON
01 45 44 61 46
hamon.pierre@etxetera.com
www.etxetera.com



Pierre Hamon
Expert Solutions XBRL
Membre de Taxonomy Recognition Task
Force auprès de XBRL International

Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure régulation ?

Les membres d'XBRL France nous répondent...



Dominique Marolleau
Directeur d'Infogreffe

La démarche XBRL d'Infogreffe : pour une meilleure accessibilité à l'information légale sur les entreprises.

Dans un contexte de besoin accru d'informations transparentes, fiables et rigoureuses, Infogreffe a opté pour le standard XBRL afin d'améliorer significativement la qualité et l'accès aux données légales des Greffes. Ainsi les établissements bancaires, les entreprises et les analystes financiers pourront très prochainement bénéficier d'informations économiques à plus grande valeur ajoutée.

Dans sa mission de service public et avec l'objectif d'offrir toujours plus de services à destination des entreprises, tout en se conformant à la directive ministérielle préconisant le dépôt électronique des états financiers, Infogreffe a développé un portail électronique pour le dépôt des comptes annuels : www.i-greffes.fr

Le dépôt des comptes pourra notamment s'effectuer au format XBRL. Grâce à un outil de saisie (IGRSA) mis à disposition gratuitement sur le portail i-greffes.fr, les entreprises auront la possibilité de saisir en ligne leurs bilans, lesquels seront automatiquement convertis en XBRL. Des instances pré-remplies seront

disponibles en téléchargement. Les remettants auront néanmoins la possibilité de numériser leurs comptes et de les déposer au format PDF.

En association avec XBRL France, des taxonomies spécifiques aux comptes annuels déposés dans les greffes ont vu le jour : la TCA-G et la TCA-GI, résultant des travaux déjà initiés sur la TCA (taxonomie comptes annuels). Parallèlement nous avons mené des travaux sur les taxonomies comptes consolidés normes IFRS (TCC-IFRS) et normes françaises ainsi que sur les banques et assurances. Nous procéderons également dès juillet 2009 au référencement le dépôt des comptes en XBRL sur le portail i-greffes.fr

Depuis l'été dernier, les comptes annuels déposés par les entreprises au format papier sont traités pour être diffusés au format XBRL sur le site Infogreffe, en plus du simple format images (PDF). A ce jour, 800 000 bilans en XBRL sont d'ores et déjà disponibles. Le processus de rematérialisation des bilans en XBRL va se poursuivre avec les comptes consolidés de 700 entreprises cotées qui seront proposés en diffusion. Dans le cadre de la refonte de son système d'information, Infogreffe entend poursuivre

sa démarche XBRL en l'élargissant à d'autres données légales telles que les privilèges et les nantissements. Une taxonomie spécifique aux dettes inscrites vient d'être validée. L'extrait Kbis devrait être lui aussi très prochainement concerné.

En proposant toujours plus de services à forte valeur ajoutée, Infogreffe favorise l'accès électronique aux informations détenues par les Greffes. Ainsi les différents intervenants du secteur financier bénéficient de rapports et d'analyses optimum, dont les données peuvent être croisées entre elles.

Infogreffe souhaite par ailleurs accentuer l'interopérabilité au-delà des seules entreprises françaises. De nombreuses institutions européennes ont initié des projets identiques. Un rapprochement avec des registres transfrontaliers améliorerait de manière encore plus significative la qualité de l'information légale, offrant une base de données interactive et considérablement élargie.

Infogreffe interviendra à la conférence internationale XBRL et présentera les développements déjà réalisés ainsi que les projets et orientations futurs.

Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure régulation ?

Les membres d'XBRL France nous répondent...

THEIA Partners optimise la chaîne d'information financière, réglementaire et de gestion avec XBRL

THEIA Partners, société de conseil en organisation, participe à la 19^{ème} conférence Internationale XBRL. Dans ce contexte, les consultants de THEIA Partners vous apportent des éléments de réponse à la question posée par le titre de la conférence : **Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL ?**

Pour le monde bancaire



Romain PENIN

Nous intervenons au sein des établissements bancaires dans le cadre de la réforme SURFI -Système Unifié de Reporting Financier- qui entrera en vigueur en France dès juin 2010. Ce projet de refonte du reporting réglementaire comptable et monétaire va réduire la charge déclarative d'environ 26%. La Commission Bancaire a choisi de généraliser l'utilisation du format XBRL, c'est une opportunité pour développer une meilleure exploitation des données. En créant la taxonomie SURFI, elle rationalise les axes de reporting, offrant aux établissements des opportunités d'optimisation de leurs référentiels.

Au niveau de l'entreprise



Geoffroy de URTASUN

Notre équipe accompagne Infogreffe dans son projet de dématérialisation, qui généralise l'usage du langage XBRL pour la transmission des comptes annuels des sociétés. XBRL simplifie ici le processus de remise et de publication des comptes. Le standard permet de réduire les coûts, de fiabiliser la transmission de l'information financière et de faciliter la comparaison des états financiers pour les investisseurs. Des initiatives similaires se généralisent dans de nombreux autres pays européens, ouvrant la voie vers plus d'interopérabilité et d'automatisation du benchmarking.

Au niveau des grands groupes



Thomas VERDIN

A des fins de reporting interne, l'utilisation d'XBRL est une source d'efficacité rapide à mettre en oeuvre. Souvent, pour les indicateurs Qualité ou de suivi managérial par exemple, le reporting n'est pas instrumenté, donnant lieu à des manipulations manuelles. En traduisant simplement ces indicateurs dans une taxonomie, on facilite leur saisie, impose les contrôles à la source, sécurise les échanges : le recours à XBRL offre la souplesse des échanges de tableaux Excel avec la rigueur d'une liasse de saisie. Le choix du langage est d'autant plus pertinent qu'il existe des taxonomies publiques d'indicateurs de performance (GRI notamment) et que les grands groupes sont appelés à utiliser XBRL pour publier ou comparer leurs données comptables (taxonomies IFRS, US GAAP, déclaration à la SEC américaine).



Comment réduire ses coûts de reporting avec XBRL dans un contexte de meilleure régulation ?

Les membres d'XBRL France nous répondent...



XBRL : du besoin de reporting à l'efficacité opérationnelle des processus

Avec la crise, nous connaissons aujourd'hui une évolution des besoins en ce qui concerne les reportings internes (direction financière et générale) et externes (régulateurs, partenaires, investisseurs et analystes).

Ces nouveaux besoins sont accompagnés d'attentes fortes du marché et des partenaires en termes de raccourcissement des délais de production accompagnés d'une exigence accrue de profondeur et de détails. Ainsi, se pose de façon plus pressante, la question de la nécessité de l'évolution des reportings non seulement en termes d'outils mais également de contenu et à ceci s'ajoute des attentes en termes de transparence et d'accessibilité à l'information. Ceci est d'autant plus vrai dans un environnement économique agité, exigeant de la part de dirigeants une grande réactivité et une flexibilité dans le pilotage des activités et le recours aux analyses prospectives.

Dans un contexte stable, l'utilisation des reportings à des fins de mesure et de contrôle n'est pas réellement critiquable. Lorsque nous travaillons à flux poussé avec très peu de perturbations, nous pouvons axer la gestion sur la planification et les procédures. Dans

ce cas, la performance pouvait être estimée en termes exclusivement productiviste et financier, l'objectif demeurant : l'augmentation de la production et la diminution des coûts. Aujourd'hui, bien que le contexte ne soit plus le même, de nombreuses entreprises ne modifient pas leurs habitudes pour autant et persistent toujours dans l'application du schéma classique : planification => contrôle => sanction.

Il est aujourd'hui parfaitement avéré que ce système est inadapté à la nouvelle configuration économique caractérisée par le changement rapide et l'imprévisibilité. Il faut passer d'une logique de planification a priori et de constat a posteriori à une logique dynamique et réactive : mesure/action/réaction. Bref, il faut piloter. Avec l'entreprise "réactive", le tableau de bord n'est plus un outil de contrôle mais un instrument d'aide au pilotage pour les acteurs/responsables. Les reportings ne doivent plus être centrés sur les données internes de l'entreprise, mais inclure les informations sur le marché, les concurrents et les partenaires. Cette évolution vers les analyses prédictives est indispensable pour une plus grande agilité dans notre contexte économique.

Pourquoi l'environnement actuel apparaît-il comme opportun pour entamer une réflexion stratégique sur l'adoption du format XBRL ?

En premier lieu, l'observation des besoins montre une inflation considérable de la production de reportings réglementaires mais aussi internes afin de couvrir des besoins croissants. Dans cette situation, l'efficacité du processus de collecte, d'agrégation et de mise en forme des données devient un élément critique de la qualité des reportings et donc du pilotage général. Nous constatons aujourd'hui que les processus de collecte et de traitement de l'information sont supportés par des outils et des technologies obsolètes et inadaptés par rapport aux nouveaux besoins.

La technologie XBRL a été identifiée comme un outil puissant au service de la collecte d'informations en provenance des sociétés ou des entités opérationnelles.

A titre d'illustration, le Secrétariat Général de la Commission Bancaire a fait le choix de tirer parti d'XBRL afin d'automatiser la collecte et la comparaison des reportings réglementaires collectés auprès des établissements financiers. De nombreuses initiatives similaires existent, qui touchent l'ensemble des sociétés.

XBRL : du besoin de reporting à l'efficacité opérationnelle des processus - Suite

Parmi elles, citons trois exemples :

- le Parlement Européen a voté le 21 Mai 2008 une résolution sur la simplification de l'environnement des sociétés, préconisant à ce titre l'utilisation d'XBRL ;

- la Banque d'Espagne demande aux banques espagnoles d'utiliser XBRL pour divers reportings réglementaires dont les informations fournies au titre de la lutte anti-blanchiment ;

- aux Etats-Unis, la SEC a décidé fin 2008 le lancement d'une nouvelle réglementation pour imposer progressivement la publication en XBRL des états financiers de l'ensemble des sociétés cotées américaines ;

- les analystes ont de plus en plus besoin de comparer les entreprises sur la base de leurs performances sociales, sociétales et environnementales au même titre que leurs performances financières.

Devenues utilisatrices d'XBRL principalement sous la contrainte réglementaire, les entreprises peuvent dès au-

jourd'hui franchir une deuxième étape : l'utilisation d'XBRL pour satisfaire leur besoin de simplification des reportings internes et externes.

La technologie XBRL est organisée autour du concept de taxonomie (chaque donnée se voit identifiée de façon unique via un 'tag' XBRL tout au long de la chaîne de reporting) et affranchie des formats propriétaires, ce qui lui permet de répondre parfaitement à ce besoin d'automatisation et de standardisation.

Ensuite, les entreprises sortent d'une longue période marquée par la conduite de projets réglementaires de grande envergure (IFRS, Bâle II, SOX). L'achèvement de ces projets devrait leur redonner une certaine marge de manœuvre pour le lancement de projets liés à la rationalisation de leurs systèmes de gestion.

Enfin, la maturité du marché progresse rapidement. Les derniers mois ont vu l'apparition des premières solutions externes robustes adossées à la technologie XBRL. Elles permettent notamment d'ana-

lyser les données interactives XBRL, de réaliser des analyses automatisées et de garantir la traçabilité et la transparence de l'information de la collecte à la publication des résultats. Les premiers déploiements de solutions de reporting interne consolidé au format XBRL devraient donc voir le jour dès cette année.

L'évolution du reporting en termes de besoin mais aussi en termes de contraintes associées (fréquence, délais, réactivité, flexibilité et transparence) dans le contexte actuel, pose la question de l'évolution des outils et des technologies associés.

Les Directions Financières mais également les Directions Opérationnelles doivent innover de plus en plus dans leur réflexion sur ces sujets. Après avoir découvert le format XBRL parce qu'il s'imposait à elles pour les reportings réglementaires, elles ont à présent l'occasion d'en faire un outil d'amélioration et de productivité dans le pilotage.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



Philippe Trouchaud

Associé PricewaterhouseCoopers



Zouheir Guédri

Senior Manager
PricewaterhouseCoopers Consulting



Reducing reporting burden with XBRL:

A catalyst for better regulation

19th XBRL International Conference

Paris, FRANCE | June 23-25, 2009

Hosted by **xbrl.fr**
In cooperation with XBRL Europe

XBRL France
19 rue Cognacq-Jay
75341 Paris Cedex 07
Tél : 01 44 15 60 00
Fax : 01 44 15 90 05

www.xbrl.fr

Lettre d'information éditée par XBRL France.

Pour toute information, vous inscrire ou vous désinscrire, merci d'envoyer un e-mail à l'adresse suivante : info@xbrl.fr