

我国推广应用 XBRL 需关注的问题及建议

赵顺娣 魏 雯 刘伟丽

(江苏大学财经学院 江苏镇江 020206)

【摘要】2010年我国发布了XBRL技术规范系列国家标准和基于企业会计准则的XBRL通用分类标准之后,财政部便积极展开了XBRL的推广应用工作。本文针对XBRL在我国推广应用过程中可能出现的问题提出了一些解决建议,为XBRL的推广应用工作提供一些参考。

【关键词】XBRL 会计信息化 通用分类标准

一、XBRL的发展历程回顾

XBRL(可扩展商业报告语言),是基于XML(可扩展的标记语言)并被标准化了的专门用来编制企业财务报告的计算机语言。它本质上是一种公开、免费的信息标准化的规范。利用这种规范化标准可以更有效率地编制出方便报告使用者阅读、检索、分析的网络财务报告。XBRL在财务报告信息交换方面的应用,是目前应用于非结构化信息处理尤其是财务信息处理的最新技术。

我国财政部于2006年启动了XBRL项目前期研究,我国XBRL的进程日益加快并逐渐与国际接轨。2009年4月,财政部发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(简称《指导意见》),提出了全面推进我国会计信息化的目标:力争通过5~10年左右的努力建立健全会计信息化法律法规体系。2010年5月,XBRL中国地区组织成为XBRL国际组织的正式地区组织。2010年10月,国家标准化管理委员会发布了XBRL技术规范系列国家标准,财政部发布了基于企业会计准则的XBRL通用分类标准。两套标准的发布是全面实现会计信息化进程中的重要一步,也充分体现了指导意见中提出的会计信息化应以XBRL为先导的指导方针。

2010年12月9日,财政部拟订并公布了首批实施通用分类标准的企业和会计师事务所名单,要求中石油等13家企业、立信等12家具有证券期货相关业务资格的会计师事务所作为先行试点于2011年1月1日起实施会计准则通用分类标准并向财政部报送2010年度财务报告实例文档和扩展分类标准。财政部对于成立机构、报送时间、报送方式和法律责任等方面都做了详细的规定,财政部XBRL技术服务团队也将为其提供技术支持。

二、XBRL推广应用过程中存在的问题

财政部企业司司长刘玉廷指出,在XBRL技术规范系列国家标准和XBRL通用分类标准发布后的工作难点在于推广应用,会计信息化的其他诸多领域也是如此。在推进通用分类标准实施中应坚持“积极稳妥、先行试点、总结经验、分步推进”的原则,推动各监管部门和企业扩展应用XBRL,从而实

现《指导意见》所提出的全面推进我国会计信息化的工作目标。鉴于目前XBRL在我国的实际应用情况,笔者认为应当着重关注以下几个问题:

1. 企业认识不足。目前上市公司要向上交所和深交所报送XBRL格式的财务报告,但许多企业对XBRL的应用仅限于财务报告成品的翻译,并没有充分发挥XBRL本身强大的功能。企业未实施XBRL有两方面原因:一是企业实施XBRL需要对新系统进行大量投资,而他们并没有看到投资XBRL建设所能够带来的收益;二是企业担心实施XBRL会使财务数据更加公开透明,这意味着亮出了全部家底,对企业参与市场竞争很不利。

2. 人才缺失。XBRL的实施遭遇人才缺失尴尬,很多会计师对XBRL不了解或者了解不够深入而对XBRL仍保持观望态度,这成为推进XBRL全面应用的一个阻碍。此外,XBRL技术人才的缺乏会影响到相关软件工具的开发和分类标准的扩展及维护工作。

3. 应用软件及工具缺乏。实例文档的生成、报送及利用是实施XBRL的关键环节。生成并报送高质量的实例文档有利于政府监管部门的管理,也能够促使实例文档使用者对其分析从而做出正确的决策。目前我国针对生成、报送及分析XBRL实例文档的适用性强的软件及工具相对比较缺乏。因此,节约社会成本这个优势并没有在企业实施XBRL的过程中真正地体现出来。

4. 应用领域不全面。目前一些主要发达国家如美国、日本、澳大利亚、加拿大、德国、新加坡、英国等均已采用XBRL技术并将其广泛应用于包括商业报告与信息披露等信息共享领域,如证券业监管、银行业监管、税务监管和统计监管等领域。我国证券交易所、基金公司、上市公司也有一定程度的应用,而在税务、审计、统计等领域还没有得到应用。因此,可以试点为契机加快扩大XBRL在我国的应用领域。

5. XBRL数据转换问题。XBRL数据转换是生成实例文档的关键步骤,也是应用XBRL技术进行财务信息处理业务流程中的关键环节。企业应当依据自身环境条件和成本效益

原则选择更合适的数据转换方式。

6. 风险分析与风险控制问题。在实施 XBRL 过程中,有些企业可能会忽视风险分析与风险控制工作,或者做得不到位,企业在享受 XBRL 带来的各种优势的同时也应该注重分析实施 XBRL 所带来的风险,并制定相关防控措施。

三、加快推进 XBRL 应用的建议

1. 加强组织宣传,扩大 XBRL 的覆盖范围。要推广 XBRL 在我国的应用,相关知识的传播与普及是基本前提。Tim Bray (XML 语言的创建者之一)认为网络世界的麦特卡尔夫定律同样适用于 XBRL 世界。目前,XBRL 已经成为世界性的主流选择,是大势所趋,人们要么现在就加入并分享好处,要么在大部分人加入后因为压力被迫加入。除了首批实施通用分类标准的企业和会计师事务所,财政部也鼓励其他有条件的的大中型企业应用 XBRL。企业应当积极展开 XBRL 的专业培训,使财会人员主动了解 XBRL 相关知识及动态。XBRL 的各种优势都有助于提升企业的竞争力,使企业在信息时代走在前列。企业应当将目光放长远,抓住发展的大好时机,认真贯彻实施通用分类标准,为推进中国会计信息化和 XBRL 建设贡献一份力量。

2. 加强人才队伍建设,做好人员培训工作。XBRL 方面的人才对 XBRL 的推广应用起着引领作用,人员培训是解决推广应用 XBRL 人才来源的重要渠道。各部门应当统筹兼顾做好推广应用 XBRL 的人员培训工作。^①对首批实施通用分类标准的上市公司和会计师事务所的相关人员率先进行培训,确保通用分类标准的试点成功。^②有计划地对各监管部门及企业的财会人员进行相关培训,使其了解并掌握 XBRL 财务报告的报送流程,为更多企业实施 XBRL 打下良好基础。^③在高校普遍推广 XBRL 的学习与研究,对信息管理和经济类学生开设相关课程,并且利用高校的学术资源,鼓励高校开展相关方面的研究,为人员培训工作解决师资问题。例如,中科院研究生院于 2003 年建立 XBRL 技术实验室,其后开设了相关研究生课程、博士班和国内外知名专家的讲座,并且建立了 XBRL 体验中心。该体验中心涵盖了分类标准制定部分、财务报告的制作及形成实例文档之后的查询和分析功能。用户可以通过网络访问网站,可以直接感受到分类标准的展示和扩展标准的校验,以及实例文档的编制、展示和校验等功能,能够使 XBRL 从分类标准制定一直到最后的应用,有一个全过程的形象化体验。^④尽快编写有关的 XBRL 知识读本,通过讲座、辅导等形式迅速培养一批通晓财务知识和 XBRL 技术的复合型人才,从而为全面推进我国会计信息化建设提供充足的人才储备。

3. 加强相关软件及工具的开发,做好实例文档的报送和利用工作。由于 XBRL 规范和分类标准的开放性,任何人都可以在此之上开发个性化的应用程序。而由于 XBRL 是基于流行的 XML 标准,这种开发工作变得相当简单。

我国的软件业在该领域也取得了长足的进步。在第 21 届国际 XBRL 大会中,用友董事长王文京在发言中指出,现今用友从高端的产品 NC ERP 到 U9、U8,以及面向小企业的

畅捷通等软件系统都已经支持 XBRL。用友软件对 XBRL 的支持已经覆盖了财务信息供应链的完整流程。通用分类标准的发布使得相关软件的改进、开发及应用成为一项重要工作。因此,企业、会计师事务所、相关研究机构、软件制造商应该积极配合,开发出兼容性高、操作性强并且包含实例文档生成、报送及利用整个流程的软件工具,中国软件行业协会可以联合国内大型的软件制造商,共同开发出可供报告方和使用方实际应用的软件工具。

实例文档生成及报送过程中可能会遇到各种问题,相关部门应建立妥善的辅导机制,为企业引入 XBRL 的经验并给予辅导,帮助企业解决引入 XBRL 过程中的技术障碍,使企业顺利引入 XBRL 技术编制财务报告。对此需要各部门的通力合作,力求报送高质量的实例文档。

4. 做好通用分类标准的维护和扩展工作。目前,通用分类标准及相关规范文档已经发布,这只是完成了分类标准的初步制作阶段,还有更重要的管理及维护工作才刚刚开始。分类标准的完善需要几次循环往复的过程,实践应用中产生的反馈意见才是推动标准完善的最佳源泉。在分类标准的制定及应用过程中需要保障其规范性、一致性和稳定性,这就要求由指定的机构对分类标准进行统一的管理和维护,切实做好统一发布、统一更新、规范一致性保障、更新及问题的统一收集、对概念的定义和有关疑问的官方解释、版本管理等工作。

据悉,第 22 届 XBRL 国际大会于 2011 年 5 月 17 日至 19 日在比利时布鲁塞尔举行。本届大会的主题为“在全球化的世界中共享经济信息”,将聚焦 XBRL 标记数据在业绩评估、商业智能、管理报告、投资管理和监管中的应用。由此可见,将 XBRL 应用到财务报告以外的其他领域也是 XBRL 的主要发展趋势。因此,做好通用分类标准的扩展工作是 XBRL 在我国全面应用的必要前提。

《企业会计准则通用分类标准指南》中对通用分类标准扩展原则和开发扩展分类标准都作了指导性说明。该指南指出,通用分类标准体现了企业会计准则对于财务报告的列报要求,企业的财务报告如能够完全映射到通用分类标准上,则不需要创建扩展分类标准,如果根据映射需要,需要创建扩展分类标准的企业应当创建通用分类标准中没有定义的扩展元素,并设置元素之间的关系,企业扩展分类标准的创建应当遵循技术规范、扩展原则和指南中的其他规定。此外,其他政府监管部门也应该根据相应的监管需求对通用分类标准进行扩展。通用分类标准的扩展能够扩大 XBRL 在我国的应用领域,因此在制定企业会计准则通用分类标准的经验和基础上,由财政部领导,会计师协会、税务部门、银行监管部门、软件公司、新闻媒体等行业相互协作,促进 XBRL 在审计、税务监管、银行监管等领域的全面应用。

5. 促进 XBRL 与 ERP 的相互衔接。如果能够将 XBRL 与 ERP 整合,这样不仅解决了 XBRL 数据的转换问题从而使财务人员得到解放,更能加强整个管理层的监管效果,使得企业内部控制实现跨越式的提升。通过 XBRL 与 ERP 整合,增强公司内部不同业务信息与财务信息的汇集能力,将消除

会计电算化成绩单生成的 EXCEL 宏程序设计

杨婧 史波

(内蒙古财经学院 呼和浩特 010051 内蒙古伊泰集团有限公司 内蒙古鄂尔多斯 017000)

【摘要】 本文根据不定期电算化考试工作的现实需求,研究设计出一套电算化报名一次录入即可实现准考证打印、考试成绩单生成的全方位的系统。该系统大大减少了工作量,提高了工作效率,可以使财政部门及其他企事业单位的考试组织工作更为便捷。

【关键词】 宏程序 成绩单生成

会计从业资格考试是由财政部组织的全国性考试,其中初级会计电算化科目考试实行上机考试,由省财政厅统一命题、各市财政部门不定期组织。这种不定期组织导致财政部门报名环节、考试环节、出证环节的数据处理工作比较繁琐并且相当耗费精力。针对这种现状,本文研究设计出一套集电算化报名一次录入即可实现准考证打印、考试成绩单生成的全方位的系统。该系统已经调试运行两年,效果良好,大大提高了工作效率,减轻了工作负担。本文所设计的成绩单生成系统功

能实现采用的是通用的办公软件 EXCEL,在企事业单位已经极为普及,因此完全可利用现有软件资源,使用成本相当于零。下面,本文重点节选考试成绩单生成系统,分别从界面安排、设计思路、宏程序设计到结果运行四个方面进行详细的说明,以促进会计相关工作人员广开思路,触类旁通,为财政部门及其他企事业单位同仁在遇到类似工作内容时提供借鉴。

一、界面安排

从整个会计电算化的组织工作全过程来看,数据的处理

信息孤岛现象,实现信息共享,赋予财务数据业务信息,这对使用者理解分析问题、提高信息的使用效率、支持企业科学决策将发挥至关重要的作用。

目前实例文档的生成主要有以下三种模式:

A 模式:企业 ERP 系统→普通报表(打印文档或 pdf 格式文件)→手工录入→XBRL 文档。

B 模式:企业 ERP 系统→电子文档报表(Word 或 Excel 文件)→XBRL 转换器→XBRL 文档。

C 模式:企业 ERP 系统→XBRL 适配器→XBRL 文档。

从上交所和深交所公布的 XBRL 报告的实现过程来看,主要基于两种模式(A 模式和 B 模式)。A 模式通过企业 ERP 系统输出的是不可直接转换使用的报表,中间需要一个手工录入的过程,这种方式费时费力,而且在录入时容易发生错误。B 模式利用交易所提供的 XBRL 格式转换器将 Word 文件或 Excel 表格形式的报表转换成 XBRL 文档,这种模式在 ERP 系统输出报表后转换,往往具有一定的滞后性。C 模式省去了转换过程,直接利用软件中内嵌的 XBRL 适配器生成 XBRL 文档,这种方式能够实时地输出实例文档,它是今后 XBRL 技术的一个发展方向,也是值得相关软件开发商研究开发应用的领域,值得我们运用推广。

6. 充分做好风险分析与控制工作。XBRL 在应用中主要存在三种风险。①人为风险,主要指企业内部人员的非法操作造成的会计信息失真所产生的风险。企业内部人员出于某种

原因篡改原始数据或者修改实例文档,这样会导致会计信息失真风险。对此,企业应该通过以下三方面加强和完善内部控制制度。首先设立专门的机构或专业人员进行网络管理;其次提高审计部门的独立性,使其能够切实有效地对会计部门进行监督;再次定期进行风险评估,建立完善的风险评估体系。②XBRL 自身潜在风险,主要是指分类标准的使用是否正确,数据标记的准确性及完整性、标记与数据的映射是否一致。对此,内部审计部门在对财务报告的审计过程中应当着重检查这三方面。此外,相关部门也应该将精力投入到 XARL 的研究及应用中。XARL 是 XBRL 的进一步扩展,它提供基于网络的连续鉴证服务,运用网站技术软件,通过网络接受来自不同系统的鉴证请求,所以值得加以推广应用。③网络风险,主要是指网络潜在的威胁。财务报告置身于开放的网络中,存在被截取、篡改、泄露机密等安全风险。对此,企业应当采取 Web 安全性技术确保信息的保密性、完整性、可用性、可控性等。这需要集成多种安全技术如虚拟网技术、防火墙技术、入侵监控技术、安全漏洞扫描技术、加密技术、认证和数字签名技术等来保障网络的安全。

主要参考文献

1. 刘玉廷.推广应用 XBRL 推进会计信息化建设.会计研究,2010;11
2. 刘世平,罗黎明,董凤江.XBRL 实用案例剖析.北京:经济科学出版社,2010