

# 我国XBRL财务报告 分类标准建设相关问题探讨

赵英吉 ■

XBRL技术自20世纪90年代末诞生以来,一直是全球会计界关注的焦点。目前世界上许多国家都在积极推进XBRL相关项目的建设,XBRL已有走向全球化的趋势。基于企业会计准则的XBRL财务报告分类标准是XBRL会计信息分类标准的核心组成部分,也是当前我国XBRL分类标准体系建设的重点。本文将论述我国XBRL分类标准体系的框架,指出XBRL财务报告分类标准建设中存在的问题并提出相关建议。

## 一、XBRL分类标准体系

### (一) XBRL分类标准体系

首先,从应用级别来看,XBRL分类标准涉及国家、行业和企业级(单位)三个层次。从广义上讲,国家级XBRL分类标准建设应涉及财政部、税务总局、工商总局、统计局等多个监管机构,内容包括XBRL会计信息分类标准、XBRL税务信息分类标准、XBRL统计信息分类标准等。从狭义上讲,财政部主导制定的XBRL会计信息分类标准是整个国家级XBRL分类标准体系中最核心的组成部分,也称为“XBRL国家核心分类标准”。这是由于会计信息是国民经济信息资源的主载体,经济活动中所产生的会计信息的信息量已占整个国民经济信息量的70%以上,税务部门加强监管和依法征税、证监会完善资本市场信息披露、人民银行进行金融决策等都需要高质量的会计信息;此外,会计信息还是企业进行内部管理、对

外提供财务报告、统计、分析师进行分析、注册会计师进行审计的基础信息。无论是在政府宏观调控还是企业等微观主体的经营和管理中,会计信息均发挥着无可替代的作用。其他监管部门可在XBRL会计信息分类标准的基础上,根据自身的非会计、非财务类信息披露和报送法规,通过扩展制定满足监管需求的XBRL分类标准,形成完整的国家级XBRL分类标准体系。

其次,就XBRL会计信息分类标准的功能而言,主要涉及财务报告、账簿和凭证三个扩展层面;再次,从会计法律、法规本身而言,XBRL会计信息分类标准涉及企业会计准则、行政事业单位会计准则、民间非营利组织会计制度、小企业会计制度等。

最后,XBRL会计信息分类标准还涉及审计和企业内部控制体系的建设 and 实施。

### (二) XBRL财务报告分类标准

首先,国家级XBRL分类标准居于整个XBRL分类标准体系的顶层,指导行业和企业(单位)XBRL分类标准的建设、推广与应用,应以负责主管全国会计工作的财政部为核心制定国家层面的“XBRL国家核心分类标准”,然后依次向行业、企业(单位)扩展;其次,应当从企业会计准则入手,而后扩展到其他领域的会计法律、法规;再次,应以财务报告为切入点,依次深入到账簿和凭证系统。因此,在XBRL分类标准体系中,财政部基于企业会计准则的XBRL财务报告分类标准建设必须

先行一步。

## 二、XBRL财务报告分类标准建设中的问题与建议

### (一) 存在的问题

1. 如何统筹协调、组织力量开展XBRL分类标准建设

目前,我国两家证交所的XBRL分类标准主要突出的是满足信息监管者的需求,具有一定的监管导向特点;立信会计师事务所从审计主体的角度来研究分类标准,其标准具有审计导向的特点。从我国的分类标准研究与使用的现状以及长远利益出发,国家在会计信息方面存在不同的信息分类标准,既不利于会计信息技术的推广和应用,也会影响XBRL技术的应用效力,应着手从会计准则制定者角度规范和构建XBRL分类标准,实现分类标准的统一性、规范性和适用性。此外,XBRL分类标准的制定是一项浩大的系统工程,需要跨学科、跨领域知识,如何协调会计准则制定机构、证券监管部门、审计部门、税务部门、其他行业主管部门和企业等多方代表协同参与,组织会计和IT技术专家共同研究,从而为XBRL分类标准的研究与制定提供人力资源保障,也是分类标准制定中的一大难点。

### 2. 如何处理国际化与中国特色问题

国际化与中国特色的权衡问题既是战略思路问题,也是一个技术问题,不但要充分考虑到国内监管者、用户和中介机构等各利益相关者的需求以及

该标准实施后将后续行业和企业扩展应用带来的重大影响,还要满足国际交流、国际接轨等诸多需求。目前,我国的企业会计准则与国际财务报告实现了实质性趋同,但在形式上仍然存在一些具有中国特色的差异,如披露格式、会计科目、元素命名、账簿体系等。如何在坚持国际趋同的前提下反映中国特色,而又在哪些方面借鉴国际成功经验和引用现有成果,需要分类标准制定者认真衡量和把握。

### 3. 如何鼓励各界人士加入XBRL分类标准的推广应用进程

我国XBRL组织刚刚成立,XBRL技术的应用也处于起步阶段。大部分企业的业务和技术人员对XBRL技术了解不多,在企业范围内广泛地普及XBRL技术,还需假以时日。此外,由于推行XBRL技术的最大受益者是公司外部的信息收集者和使用者,而不是提供者本身,加上出于自身安全、XBRL的应用成本投入和其他利益的考虑,企业开发、应用XBRL技术的积极性不高;从软件行业看,我国软件厂商尽管已在积极探索,但由于缺乏XBRL微观应用环境的支撑,在分类标准的快速开发、实例文档的生成、存储和转

换方面,尚未开发出相应的软件工具与平台。如何鼓励和推动越来越多的各界专业人士及企业、软件厂商加入到推动XBRL的发展进程中来,也是制定XBRL分类标准时需要思考的问题。

### (二) 相关建议

1. 健全组织机制,确保程序规范,为建立高质量的分标准奠定基础

当前,应依托会计信息化委员会和XBRL中国地区组织,完善XBRL工作机制、工作方案和时间表,合理明确分工和工作任务。同时,充分统筹协调各部门的力量,集思广益,民主决策,避免因行政规划的差别,造成重复开发、标准多头,确保整个XBRL分类标准体系的统一性与系统性,为建立高质量的XBRL财务报告分标准奠定基础。

2. 发掘企业动力,扶持软件产业,完善分类标准的应用链条

当前,应着力为企业减轻报送负担,扶持软件产业发展,努力形成一条政府部门政策支撑、资本市场和中介机构大力配合、企业积极应用、软件厂商技术支持和投资者广泛接受的应用链条,保证分类标准的实用性。

企业是XBRL链条的信息源,对XBRL分类标准的制定与应用至关重要。

目前我国企业尚不具备对分类标准进行扩展的能力,这就要求分类标准的制定机构既要考虑准则如何映射,又必须考虑企业如何应用,甚至有必要研究企业实施XBRL报送的效益与成本,及其给整个社会带来的净福利变动与资源损益,才能充分挖掘企业应用XBRL的原始动力,保证XBRL技术的生命力;围绕XBRL的开发与应用,要引导国内会计信息化软件企业全面参与XBRL标准的研究制定工作,积极推动我国信息化软件民族产业的升级与国际化。

3. 加大投入和宣传力度,为分类标准的制定与应用提供保障

笔者认为,应不断加强政策引导和资金投入,积极组织与参与XBRL的国际交流,学习经验,宣传成果,持续拓展XBRL技术的应用领域;加快复合型、国际化人才的培养,打造一支精通计算机相关知识、熟悉会计准则与实务、掌握外语并能直接参与国际交流合作的技术团队,全方位地介入XBRL国际组织有关标准制定和项目管理工作中,在国际组织中增强我国的话语权。

(作者单位:财政部财政科学研究所)

责任编辑 刘忻

## ● 简讯

### 全国会计师事务所党组织书记培训班(第一期)在京举办

近日,由财政部会计师事务所学习实践活动领导小组(以下简称领导小组)、中国注册会计师行业党委举办的全国会计师事务所党组织书记培训班(第一期)在北京国家会计学院举行。

领导小组组长、财政部党组书记、部长谢旭人专门听取关于会计师事务所党员全面轮训计划的汇报,要求“一竿子到底”,认真抓好集中培训,以此进一步推进会计师事务所学习实践活动和注册会计师行业党建工作。财政部党组副书记、副部长廖晓军在开班式上表示,会计师事务所党组织书记作为党的路线、方针和政策在事务所中的具体执行者,肩负着推动行业党建、促进行业科学发展的重要历史使命。他希望大家充分认识开展党员统一培训的目的与意义,切实把握培训的内容和形式,克服业务高峰期的困难,积极认真地投身到培训学习中,心平气静,相互学习,抓好结合,提高本领,促进事务所和行业的科学发展。财政部党组成员、副部长、领导小组副组长王军指出,全行业特别是广大事务所党组织一定要充分认识和把握这些重大机遇,通过持续不断的学习,着力强化政治素质、理论素质、业务素质和创新能力,摆正位置、抓住重点、与时俱进,确保会计师事务所学习实践活动和行业党建工作取得实实在在的成效。领导小组成员、财政部机关党委常务副书记曲永兰,领导小组成员兼办公室主任、中注协秘书长陈毓圭以及北京国家会计学院院长高一斌等也出席开班仪式。财政部会计师事务所学习实践活动联系点党组织书记,各省(自治区、直辖市)注册会计师行业(协会)党务工作者,以及全国大中小事务所党组织书记代表共约170人参加培训。

(本刊记者)