

推广应用XBRL

迎接会计信息化时代来临

——财政部会计司司长刘玉廷就可扩展商业报告语言的推广应用若干问题答记者问

2010年10月19日至21日,第21届国际XBRL大会在中国召开,参加本次会议的中外代表近500人,会议规模宏大,盛况空前。在本次盛会上,财政部发布了企业会计准则通用分类标准(下称通用分类标准),国家标准化管理委员会发布了可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范系列国家标准(下称XBRL国家标准),财政部、工业和信息化部、人民银行、审计署、国资委、国税总局、银监会、证监会、保监会等部门领导出席了发布会并讲话,对我国推广应用XBRL提出要求,参会的国际组织专家给予了高度评价。两套标准的发布是我国继发布实施企业会计准则、内部控制规范之后的又一重大系统工程,标志着后金融危机时代我国以XBRL应用为先导的会计信息化时代的来临,在中国会计信息化建设史上具有里程碑意义。近日,财政部会计司司长刘玉廷就XBRL在中国的推广应用若干问题回答了记者的提问。

记者:本次发布的两套标准,是财政部发布的《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》的重要组成部分,请您谈谈XBRL与全面推进我国会计信息化的关系?

刘玉廷:为了贯彻国家信息化发展战略,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》(以下简称《指导意见》),提出了全面推进我国会计信息化建设的目标:力争通过5—10年左右的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系,全力打造会计信息化人才队伍,基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合,进一步提升企事业单位的管理水平和风险防范能力,做到数出一门、资源共享,便于不同信息使用者获取、分析和利用,进行投资和相关决策;基本实现大型会计师事务所采用信息化手段对客户的财务报告和内部控制进行审计,进一步提升社会审计质量和效率;基本实现政府会计管理和会计监督的信息化,进一步提升会计管理水平和监管效能。通过全面推进会计信息化

工作,使我国的会计信息化达到或接近世界先进水平。

《指导意见》确定了我国会计信息化以XBRL为先导,引领和带动全面会计信息化的有序推进和目标的实现。《指导意见》指出,XBRL分类标准是会计信息化标准体系的重要组成部分,“各企事业单位在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度并与全面信息化相结合的过程中,应当考虑XBRL分类标准等要求,以此为基础生成标准化财务报告和内部控制评价报告,满足不同信息使用者的需要”。

《指导意见》发布后,财政部会计司团队紧紧抓住XBRL这个牛鼻子,作为全面启动会计信息化的关键环节和突破口,会同有关方面依据《指导意见》所确定的全面推进我国会计信息化的目标、任务、内容、工作步骤、工作方式和要求,从企业会计准则入手,形成系统的披露模板,广泛征求意见,从中提取财务报告元素,起草完成了基于企业会计准则的XBRL通用分类标准(征求意见稿),再次向全社会征求意见,直到发布,先后经过18个月的艰苦努力,为我国推进应用XBRL和全面会计信息化奠定了扎实的基础。

记者:什么是XBRL?为什么说XBRL对于全面推进我国会计信息化具有引领和带动作用?XBRL对于企事业单位、投资者、债权人、会计中介机构、宏观经济管理部门、政府监管机构和软件厂商等有关方面有哪些益处?

刘玉廷:XBRL是一种计算机语言,是计算机技术在会计领域深度应用的产物,实现了会计与计算机技术的高度融合,代表了会计及相关领域向着信息化时代的转变。XBRL产生于1998年,由美国华盛顿州一位名叫查尔斯·霍夫曼的注册会计师提出,当时主要是为了解决会计数据及相关信息的标准化以及深度分析和利用问题。经过实践验证,XBRL逐步得到了上市公司、会计中介机构、政府宏观管理和监管部门的认同,并迅速在发达国家采用,美国、日本、澳大利亚等发达国家先后

成功开展了XBRL的应用项目,国际财务报告准则基金会每年发布与国际财务报告准则相对应的分类标准。

信息化就是现代化,同时也是国际化,关系到一个国家的核心竞争力和发展水平。XBRL在发达国家日益广泛的应用,对于财务报告及相关信息的使用者包括企事业单位、投资者、债权人、会计中介机构、宏观经济管理部门和政府监管机构等,带来了极大的便利,提升了整个社会的科学化精细化管理水平。

对于企事业单位而言,XBRL能够较好地实现财务系统与单位内部管理系统数据交换,较好地实现财务报告与内部控制的融合,以会计为基础根据内部管理的需要进行扩展,及时快速准确地分析判断运营状况以及内部管理中的薄弱环节,并不断加以改进,有助于管理者大幅度提升现代化管理效能,从而在微观层面实现现代化管理。

对于投资者、债权人等而言,XBRL大大降低了获取信息的成本,显著提升了信息获取、加工和扩展的速度、准确性和科学性,及时形成所需要的个体、整体或行业等各类信息,包括历史信息和当前信息,从而做出更加科学合理的投资和信贷决策。以往的专业机构投资机构和债权人等所拥有的庞大昂贵的数据库,是通过人工输入公司财务报告及相关信息形成的,不仅差错率高,而且不能扩展,分析利用受到很大局限。XBRL推出后,投资者数据获取将变得更加方便,成本大大降低,投资者也可以拥有进行深入分析所需的大量数据,增强中小投资者的分析和决策能力。近期,美国已经开发出了在手机上使用XBRL数据进行财务分析的软件,把原本孤立、静止、繁杂无序的信息转变为投资者、债权人等报告使用者可以随时随地高效利用的“掌上宝”。实践证明,XBRL在有效资本市场条件下,已成为投资者进行投资决策、债权人进行信贷决策的重要的现代化技术支撑。

对于会计师事务所而言,XBRL将对会计中介机构从事审计及相关业务产生革命性的影响。被审计客户广泛应用XBRL之后,会计师事务所面临的审计环境将发生重大变革,XBRL格式数据将大幅度提升审计信息获取效率,注册会计师需要考虑XBRL数据生成过程的合规性。更为重要的是,在审计过程中应用XBRL,将重塑现有的审计业务流程,从客户信息系统提取数据进行转换的过程将大大简化,审计师能够有更多精力集中到对客户业务和财务状况的分析,提高审计工作的附加值和审计工作的信息化水平。

对于宏观经济管理部门而言,通过获取企事业单位和会计中介的实例文档,借助兼容XBRL技术的应用软件进行深度分析,可以从宏观上掌握和监测经济运行状况,科学分析判断经济运行中存在的问题,以便采取有效措施,同时为制定宏观经济政策提供科学依据。

对于政府监管机构而言,利用XBRL可以将被监管者纳入

现代化的统一监管系统,从而大大降低监管成本,提升监管效能。与此同时,XBRL能够打通不同监管系统、不同监管部门间的数据屏障,从而形成“数出一门、资源共享”的统一监管平台。

对于软件开发商而言,XBRL带来了难得的发展机遇。由于XBRL是一种计算机语言,在其逐步推广过程中所涉及各个环节,都需要软件开发商提供技术支撑。XBRL的广泛应用将催生一个新的产业链,相关方面实施XBRL的解决方案,无一例外都需要软件开发厂商的配合,软件开发商尤其是国内的软件厂商应当积极主动地参与到XBRL的推广和应用中来:一是参与扩展分类标准及相关技术标准的制定和推广;二是按照财政部的统一要求,为相关方提供符合通用分类标准及其扩展分类标准的解决方案;三是参与符合XBRL技术规范国家标准和通用分类标准要求的财务软件或管理信息系统的升级改造;四是研制开发符合通用分类标准及扩展分类标准的各种分析和利用XBRL报告的应用工具;五是参与对用户进行XBRL相关应用的培训,为培养XBRL人才做出贡献。

记者:XBRL在我国是一项新事物,大家都不很熟悉,请您从专业角度介绍一下推广应用XBRL主要涉及哪些环节?

刘玉廷:如前所述,XBRL是一种计算机语言,对软件开发专业人员而言并不很难,但是,由于推广这种语言涉及到财务报告或内部控制等,国家制定并实施了统一的会计准则制度和内部控制规范,如果做到在全国范围内有序推广应用XBRL,必须要有国家统一的标准,包括技术规范和基于国家统一会计准则制度和内控规范的通用分类标准和相关扩展分类标准,否则就会导致混乱,有悖推广应用XBRL的初衷。

首先,要发布XBRL技术规范。XBRL技术规范是XBRL分类标准制定和扩展、软件开发及相关应用所需共同遵循的底层技术标准,如同建造高楼大厦的地基,地基的基本要求需要统一的技术标准。XBRL技术规范属于信息技术范畴,具有全球通用性,目前由XBRL国际组织制定和发布,已得到国际广泛采用。我国推动XBRL应用,在研究论证的基础上,决定采用XBRL国际组织制定的技术规范并以适当形式予以发布。可行的方式是将其制定为国家标准,由财政部在规范性文件中予以引用,以便相关各方共同遵循。鉴于此,财政部提出了国家标准立项申请。经过立项、国标起草、修订、评审和报送等程序,在10月18日由国家标准化管理委员会正式发布。经国家标准化管理委员会批准,XBRL技术规范系列国家标准由财政部牵头起草并负责归口管理,目前包括基础、维度、公式和版本四个部分,未来可根据情况由财政部提出修订或增补。

其次,要制定发布通用分类标准和相关扩展分类标准。XBRL分类标准是根据XBRL技术规范对商业报告(包括财务报告、企业内部控制评价报告、监管报告等)中的元素及其关系进

行标记和描述的“业务词典”，是编制XBRL格式报告(实例文档)的具体标准。财政部制定发布了基于企业会计准则的XBRL通用分类标准，未来还将制定发布基于企业内部控制规范和事业单位会计准则等的通用分类标准。XBRL分类标准具有可扩展性，其他政府监管部门可依据相应的监管要求，根据通用分类标准制定和发布适用于各监管需要的扩展分类标准；企事业单位出于内部管理的需要，也可依据自身要求在通用分类标准基础上进行相应扩展。无论是监管机构的扩展还是企业的扩展，都应当遵循通用分类标准应用指南中规定的扩展原则，以免造成混乱。

最后，要做好XBRL实例文档的生成、报送和利用。实例文档是依据XBRL分类标准生成的电子商业报告。按照分类标准生成实例文档，如同每个人都可以根据手中的一本词典中定义的词汇以及语法和语义，遣词造句，输入数据，写出自己的文章，即实例文档。因此，做好XBRL实例文档的生成、报送和利用，是推进XBRL应用、发挥XBRL的功能效用、实现深度分析利用会计及相关信息的关键环节，需要企事业单位与政府监管部门、会计中介机构、软件开发商、投资者、债权人等信息使用者共同作用完成。简言之，企事业单位要借助报送软件生成实例文档；会计中介机构应当对企事业单位实例文档的合规性进行审计并协助报送；政府监管部门应当根据XBRL技术对原有监管系统进行改造，逐步将被监管企事业单位的实例文档统一纳入监管系统；投资者、债权人以及宏观经济管理部门等信息使用者应当为深度分析利用实例文档提出需求，并且熟练掌握各种基于XBRL数据的分析工具的使用；软件开发商应当为实例文档的生成、报送和分析利用开发出各种适用的应用工具。

记者：在推进XBRL应用过程中，为什么由财政部牵头，各监管部门参与配合制定XBRL分类标准？

刘玉廷：XBRL技术产生于会计领域，扩展到其他领域，但截至目前，会计依然是XBRL应用最为成熟和成功的领域。世界各国的XBRL应用项目证明，以会计领域为切入点，推动XBRL分类标准的制定，能够形成不同领域的最大合集，有利于XBRL的深入应用和长远发展。

基于上述考虑，作为我国会计工作的主管部门，财政部于2008年联合工业和信息化部、审计署、人民银行、国家税务总局、国资委、银监会、证监会和保监会等9个部门成立了会计信息化委员会，推进中国的XBRL工作。我们将XBRL分类标准划分为两个层面，一是依据企业会计准则制定的通用分类标准，规范了与财务报告相关的共性内容，在XBRL分类标准中起基础性作用；二是各监管部门在通用分类标准基础上扩展形成的监管分类标准，用以满足不同监管机构的需求。财政部本次发布的通用分类标准，在技术上严格遵循XBRL系列国家标准的规定；在业务上严格遵循企业会计准则，可以理解

为XBRL格式的企业会计准则。

为了充分发挥XBRL的潜力，我们鼓励和支持相关监管部门在通用分类标准的基础上，依据统一的扩展原则制定各自的监管扩展分类标准。分类标准的扩展也要互相协调，避免重复开发，节约社会资源。

记者：通用分类标准的发布是我国推进XBRL在财务报告领域应用的一个重大突破，您能否介绍一下通用分类标准的主要特点？

刘玉廷：我们在制定通用分类标准的过程中采取特别谨慎的态度，广泛吸收社会各方意见，加强国内国际合作，保证通用分类标准的高质量和可操作性。在分类标准开发前，进行了深入广泛的调查研究，先后详细解析XBRL技术规范，分析研究世界主流分类标准的制定模式，调研了解XBRL应用项目，确定了通用分类标准制定工作的思路。在此基础上，今年年初，我们联合会计师事务所、科研院所、软件厂商和企业等启动了通用分类标准的开发工作。在开发工作中，我们与国际财务报告准则分类标准的制定机构——国际财务报告准则基金会保持密切合作，通用分类标准征求意见稿发布后，我们采用公开征集意见、与国际专家召开工作会议、成立质量审核委员会和进行实地测试等方式，确保通用分类标准经得起实践检验。

在制定通用分类标准的过程中，我们坚持“人无我有，人有我优”的工作思路，力争在继承发扬的基础上进行创新。总体而言，通用分类标准主要有以下特点：

一是与国际主要分类标准架构相同，确保通用分类标准的国际趋同。目前，世界主流分类标准都已经实现了架构趋同，在我国企业会计准则已与国际财务报告准则实现了实质性趋同并正在持续趋同的基础上，通用分类标准采取了与国际财务报告准则趋同的架构，这一特点符合建立全球统一的高质量会计准则的要求，也将有利于我国通用分类标准获得更广泛的国际认可。

二是可扩展性强，能够满足相关各方的多样性需求。通用分类标准全面支持行业监管部门、企业等有关方面对通用分类标准进行扩展，各方对此反响良好，银监会等监管部门和中石油等企业支持这一模式。同时为了避免监管部门和企业扩展分类标准过程中出现分类标准架构不一致、各监管部门扩展分类标准不能互操作等情况，在扩展过程中应当遵循财政部发布的通用分类标准指南中规定的扩展原则。

三是建立完全开放的统一数据标准，提高财务等相关信息的多次运用价值。以会计准则为基础，建立面向各监管部门的通用分类标准是一项符合我国实际的创新，得到了各监管部门和企业的大力支持。通用分类标准将成为我国企业财务等相关信息的统一电子数据标准，大大增强企业及相关财务信息跨行业、跨部门的多次可用性。

记者：通用分类标准已经正式发布了，请您谈谈在分步实施方面有哪些工作安排？

刘玉廷：经过反复调研和征求各方意见，我们认为，在推进通用分类标准的实施中应当坚持“积极稳妥、先行试点、总结经验、分步推进”的原则，推动各监管部门扩展和企业扩展应用。

在监管部门扩展应用中，拟先以通用分类标准在银行监管和证券监管中的应用为重点。在银行监管和证券监管扩展应用的基础上，积累总结经验，进一步为在央企业管理、税务、统计等其他相关部门应用XBRL技术和通用分类标准提供技术支持。

在企业 and 会计师事务所层面，按照《财政部关于发布企业会计准则通用分类标准的通知》要求，自2011年1月1日起，在美国纽约交易所上市的我国部分公司、部分证券期货资格会计师事务所施行，鼓励其他上市公司和非上市大中型企业执行。做出这样的实施安排，主要基于以下两点考虑：

(1) 根据美国证券交易委员会(SEC)发布的XBRL强制报送规定，我国在纽约交易所上市的企业需在2011年6月15日或之后结束的会计期间，向SEC报送基于国际财务报告准则的XBRL实例文档。鉴于财政部通用分类标准与国际财务报告准则分类标准的趋同关系，我们要求这部分在美上市公司先行实施，编制基于企业会计准则通用分类标准的2010年XBRL实例文档，积累经验后再逐步推广到国内上市公司及执行企业会计准则的大中型国有企业。

(2) 为了探索通用分类标准在注册会计师行业监管中的应用，首先依托财政部的注册会计师行业管理系统，选取少数信息化水平高、业务规模大、代表性强的证券期货资格所先行试点，遵循通用分类标准对其上市公司客户2010年年报进行XBRL格式的报备。

首批实施通用分类标准的上市公司和会计师事务所名单将于年内发布。

记者：请您谈谈当前形势下，财政部在推进XBRL应用方面有哪些具体措施？

刘玉廷：由于XBRL推广和应用涉及面广、技术性强、影响面广，在当前形势下，我们将以通用分类标准的发布为契机，积极做好以下几项工作：

一是统筹兼顾，做好培训工作。第一，在广泛征求各方意见的基础上，加快制定出一个兼顾目前和长远的、比较完善的培训方案；第二，组织力量尽快编写XBRL培训教材和知识读本；第三，组建一支较强的培训班子，吸收方方面面专家的参与，尽快解决培训的师资问题；第四，对各省和有关部门会计管理机构的相关人员进行XBRL知识普及和培训，为XBRL推广和应用营造良好的氛围；第五，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，确保通用分类标准试点成功；第六，利用中国会计学会的高端培训平台，进一步调查和了解各方对XBRL的培训需求，满足不同层次、不同内容培训的需要，为逐步扩大应用范围作好准备。

二是集思广益，建立协调机制。为保证通用分类标准在各监管部门的顺利扩展和实施，我们将在会计信息化委员会统一领导下，建立一个相关部门组成的有效务实的协调机制，搭建监管协调平台，定期协商解决相关问题，避免不同部门在扩展和实施中的重复建设，节约社会资源。此外，我们将在这一机制下组建一个XBRL技术服务平台或技术团队，用以整合XBRL技术、人才和信息资源，共享分类标准建设和实施经验，切实为分类标准实施提供多维支持。

三是多管齐下，确保实例文档报送。鉴于XBRL的技术性要求，实施企业在通用分类标准基础上进行扩展进而报送实例文档有一定门槛。为有效应用XBRL技术提供财务报告实例文档，降低企业应用XBRL的成本，我们拟采用以下方法：(1)对于有条件的企业，鼓励并帮助企业通用分类标准上进行扩展，并生成符合报告企业实际的XBRL财务报告实例文档。(2)财政部将开发与企业现有ERP软件兼容的简易填报软件，供企业免费使用，生成财务报告实例文档。(3)鼓励软件公司积极开发XBRL相应报告软件，并在现有ERP软件中添加XBRL报告功能模块，报送高质量的XBRL财务报告实例文档。

记者：请您结合财政部新近发布的《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》，谈谈在推进XBRL应用过程中如何培养会计信息化人才？

刘玉廷：日前，财政部制定发布的《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》指出，各企事业单位要着力培养造就一批精通财会业务、熟悉市场规则，掌握金融、法律、内部控制、信息技术等相关专业知识，具有国际视野和跨文化交流能力，能参与战略经营和管理决策、把握行业发展趋势、解决复杂经济问题的具有国际业务能力的高级会计人才。

推进XBRL应用，人才是关键。我国会计信息化事业开展以来，各部门、地区、基层单位都已认识到培养信息化专业人员或复合型人才的重要性，进行了多渠道、多形式的人才培训工作，一些院校相应开设了专门课程，从理论基础和应用技能上培养了一批又一批会计电算化、信息化专业人才。但是，在推进XBRL应用、全面推进我国会计信息化的背景下，既懂会计又懂计算机知识的复合型人才非常缺乏，培养复合型人才已是当务之急，也是未来我国会计人才发展规划的战略需要，要求我们从现在开始正式启动会计和XBRL复合型高端人才的培养工程。