

XBRL的基本框架与应用

■ 吴沁红

随着《企业会计准则通用分类标准》的发布, XBRL的应用进入了全面推广的阶段。因此, 笔者从管理与应用的视角解析XBRL的应用, 以期为企业实施XBRL分类标准提供参考。

一、XBRL及其基本框架

XBRL(eXtensible Business Reporting Language)是一种基于互联网生成和传输商业报告的语言, 它借助可扩展标记语言(eXtensible Markup Language, XML)的相关技术, 通过对商业报告中的数据增加特定的标签和分类, 以支持数据信息的识别、处理与交流。XBRL技术可用于财务信息的处理, 通过给财务会计数据添加特定的分类标签, 使得计算机能够“读懂”财务报告, 并通过内置的验证机制, 使计算机能够自动处理分析报表。XBRL的推广应用有助于商业信息的识别、处理、分析、比较和交流。XBRL基本框架主要由技术规范(Specifications)、分类标准(Taxonomy)和实例文档(Instance Documents)三部分组成。

XBRL技术规范是XBRL技术的总纲, 定义了各类专业术语, 规范了XBRL文档的结构, 说明了如何建立分类标准以及实例文档。它是由XBRL国际组织制定的技术说明书, 是分类标准的制定和扩展、软件开发及相关应用均需遵循的共同技术标准。

XBRL分类标准是根据XBRL技术规范对商业报告中的元素及其关系

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。它是不同国家、行业或团体在XBRL技术规范的基础上, 结合自身的实际情况而制定的, 是XBRL应用的重要环节。

XBRL实例文档是根据XBRL技术规范, 按照XBRL分类标准制作的实际财务或商业数据文件, 它是XBRL数据的重要载体, 也是XBRL具体应用的关键所在。

二、XBRL的应用主体

XBRL的应用主体既涉及财务报告和商业报告的提供者, 也涉及其接受者和使用者, 主要有企事业单位、投资者、债权人、会计师事务所、政府监管机构 and 宏观经济管理部门。

对于企事业单位而言, 应用XBRL能够更好地实现财务系统与其它管理系统的数据交换, 整合信息资源, 快速准确地分析判断运营状况与薄弱环节, 更好地支持经营管理决策。

对于会计师事务所而言, 被审计单位应用XBRL之后, 从客户信息系统中提取数据进行转换的过程会大大简化, 将提升审计信息获取效率。与此同时, 注册会计师需要审查XBRL数据生成过程的合规性, 从而扩展了业务范围。

对于政府监管机构而言, 利用XBRL可以将被监管者纳入统一的监管系统, 降低监管成本, 提升监管效能。同时, 能够实现跨平台的数据传输与交

换, 打通不同监管系统、不同监管部门间的数据屏障, 有利于实现信息共享。

对于投资者与债权人而言, XBRL的应用使数据信息的获取更为便捷快速, 便于及时形成所需要的个体、行业等各类信息, 利用分析工具进行对比与深度分析, 从而做出更加科学合理的决策。

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机构的实例文档, 借助兼容XBRL技术的应用软件进行分析, 可以掌握和监测经济运行状况, 分析经济运行中存在的问题, 为制定宏观经济政策提供科学依据。

三、XBRL应用的流程

XBRL技术应用的流程为: ①根据XBRL技术规范制定分类标准, 形成XBRL分类标准文件。②按照分类标准及技术规范的要求, 利用相应的软件制作生成XBRL实例文档, 但其格式不易直接阅读。③利用展示转换工具将实例文档中所包含的财务或商业数据按照财务或商业报告的发布格式进行编排, 生成各种格式的报表, 供使用者阅读理解。④从实例文档中提取所需要的数据, 利用分析处理工具进行处理分析, 形成分析结果。

四、基于企业会计准则的XBRL通用分类标准的应用过程

1. 分类标准的发布与说明

企业会计准则通用分类标准是采用XBRL表述的会计准则, 是企业会计准

则的重要组成部分。为规范采用XBRL编报财务报告的行为,财政部于2010年10月制定发布了《企业会计准则通用分类标准》,同时发布了《企业会计准则通用分类标准指南》和《企业会计准则通用分类标准元素清单》作为通用分类标准的说明性文件,以帮助具备一定XBRL知识的使用者了解通用分类标准的架构、内容和元素清单,遵循通用分类标准扩展原则,开发扩展分类标准,编制和报送符合企业会计准则和通用分类标准的XBRL格式财务报告(实例文档)。

2. 应用软件的支撑与取得

XBRL作为一种信息处理技术,需要有相应的应用软件支撑,才能实现从分类标准开发、实例文档生成、报送、利用与分析等一系列应用。XBRL应用软件主要有以下几类:①分类标准编辑软件。用于帮助分类标准开发者创建、维护和扩展分类标准。②实例文档编制软件。用于帮助企业根据XBRL分类标准,编制实例文档。③实例文档浏览软件。XBRL实例文档是属于XML格式的文件,不宜直接阅读,实例文档浏览软件可将实例文档以传统财务报表的格式呈现。④实例文档验证软件。用于检查验证实例文档是否存在问题,可以验证实例文档是否符合XBRL技术规范 and 分类标准规则、实例文档所表述的实体数据是否完整正确。⑤文件转换软件。用于帮助企业根据XBRL分类标准从原有的系统中提取业务数据,可以将传统的格式数据文件转换成XBRL实例文档。⑥文件审核软件。可以通过内嵌审核公式对XBRL实例文档所提供的内容进行审查,以确认其是否符合相关法规。⑦文件搜索软件。用于在网络上、企业数据库系统中或计算机硬盘中搜寻XBRL实例文档及其特定元素。⑧数据分析软件。用于对XBRL实例文档的内容进行自动化处理与分析的软件。

3. 应用模式的选择与确定

(1) 手工录入转换模式。手工录入

转换模式对企业的管理信息系统不作任何更新,仅将生成的财务报表数据手工录入到相应编辑软件中,再由编辑器按照分类标准和技术规范转换成基于XBRL形式的数据。这种模式的实施成本较低,但不能充分发挥XBRL技术的优势,而且数据重复录入容易产生误差,降低了数据的可靠性。

(2) 嵌入XBRL格式转换器模式。嵌入的XBRL格式转换器可以按照相应的分类标准由企业管理信息系统生成的EXCEL或WORD形式的财务报表电子文档转换为XBRL文档,不会造成数据丢失和出错,能够保证XBRL财务报表的准确一致性。不足之处是只有企业ERP系统生成报表后才能进行转换,具有一定的滞后性。但这是目前主要的应用模式。

(3) 内嵌集成XBRL适配器模式。是指在企业的财务或ERP系统中加上集成的XBRL适配器,在信息处理过程中直接按照XBRL规范进行报表处理,实时输出XBRL文档。这种模式需要企业原有的财务或ERP系统软件开发商研发内嵌XBRL适配器的新版本软件,在业务处理各个环节将XBRL的元数据进行提取和转换,再按照XBRL的分类标准实时生成标准的XBRL文档。这种应用模式的实施成本较高,但能够充分发挥XBRL的优势,有利于实时提供各类便于交流的信息,是XBRL技术应用的最佳方案。

上述三种应用模式各有优缺点,企业应根据实际情况选择适用的模式。为推动XBRL应用的进程,软件公司应积极开发与XBRL相适应的软件,并在现有ERP软件中添加XBRL报告功能模块,以便生成XBRL财务报告实例文档。

4. XBRL实例文档生成与报送

企业根据上述确定的XBRL应用模式,按照企业会计准则通用分类标准的要求,利用实例文档编制软件就可以生成基于企业会计准则通用分类标准的

XBRL实例文档了。此外,还应按照政府监管机构的要求,采用相应的报送系统进行报送。根据《关于实施企业会计准则通用分类标准的通知》的规定,首批实施的企业通过电子邮件等方式向财政部报送其扩展分类标准和XBRL实例文档的电子文件;首批实施的会计师事务所负责将其A股主板上市公司审计客户的扩展分类标准和XBRL实例文档,通过注册会计师行业管理系统向财政部报备。

5. XBRL实例文档的验证与存储

为提高实例文档的质量,还应从技术和业务方面对生成的XBRL实例文档进行验证,既要验证实例文档本身是否合规进行检查验证,也要对实例文档所表述的实体数据进行检查验证。实例文档接收单位可以利用实例文档验证软件对实例文档进行自动化检查验证。此外,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,以确认XBRL实例文档所提供的内容是否符合相关法规。经过验证的实例文档存储于数据库中,对于不同的业务系统可以提供不同的XBRL展示形式,实现按需供应,增强数据信息跨行业、跨部门的多次可用性。

6. XBRL实例文档的利用与数据分析

XBRL实例文档数据生成后,其最终目的是实现数据分析,并将分析结果用于监管方面和支持决策。XBRL实例文档的利用与数据分析需要相应工具软件的支持。利用分析工具,XBRL应用主体可以根据其对信息的需求,从XBRL实例文档中快速搜集和提取数据进行各种应用分析,实现灵活、高效、多维的数据查询与统计分析,提高了分析能力和工作效率,使企事业单位、会计中介机构、政府监管部门和宏观经济管理部门都能受益。■

(作者单位:北京师范大学经济与工商管理学院)

责任编辑 周愈博