

# XBRL在民航运输业的应用

■ 贾绍军

XBRL(eXtensible Business Reporting Language)直译为“可扩展商业报告语言”，是一种基于互联网技术的新型企业财务报告语言。XBRL是XML(可扩展的标记语言, Extensible Markup Language)在财务报告信息交换方面的一种应用,也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。截至2011年6月, XBRL国际组织已经拥有500多个会员,并日益成为未来企业财务报告的主流形式。目前,澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、英国和美国等多国已经在有关财务报告或者其他报告项目中自愿或强制地使用了XBRL,很多知名公司(如微软)等纷纷采用XBRL在互联网上发布网络财务报告。2008年11月12日,财政部会同工业和信息化部、人民银行、审计署、国资委、国税总局、银监会、证监会、保监会等部门共同成立了会计信息化委员会暨XBRL中国地区组织。2010年10月,财政部会同国家标准委员会发布了XBRL国家系列标准,并随后启动了企业、会计师事务所的试点应用。

## 一、东方航空的XBRL建设

中国东方航空股份有限公司(以下称东航)于1995年4月正式成立,其前身为成立于1988年的中国东方航空公司,是东航集团核心主业公司,于1997年在上海、香港、纽约三地同时上市。在信息化建设方面,公司优化了生产运营所需的基础架构及通信网络,以电子商务网站、航班运行控制系统、旅客自助服务系统等为切入

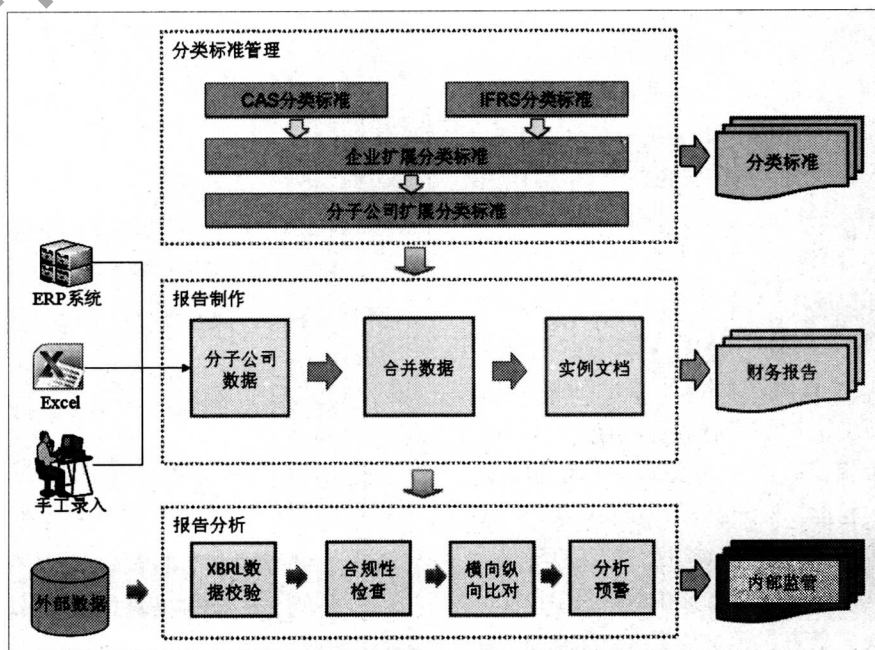
点,更好地为营销及旅客服务提供支持,提升自身的运营效率和管理能力。

2009年,为促进企业会计信息化建设、推动企业会计准则通用分类标准的实施,财政部启动了“基于XBRL的标准财务报告平台建设及示范应用”的十一五科技支撑计划项目。东航经过材料报送、课题预算审核、课题专家组评审,最终成为该项目课题4“企业会计信息系统XBRL接口示范应用”的承担单位。东航作为企业示范应用的试点单位,结合自身信息化建设的目标,基于通用分类标准制定了适用于东航的扩展分类标准,研发了自动化、流程化、智能化的XBRL的财务报告平台,为国内XBRL的应用提供了宝贵经验。

首先,东航在XBRL项目的具体实施

中提出了XBRL具体的实施目标:①财务信息管理标准化:基于国家通用分类标准,制定并维护东航的扩展分类标准,并在统一标准的基础上管理财务数据。②财务数据处理自动化:实现与账务系统的接口对接,自动提取绝大部分数据。③财务报告管理流程化:实现完整的财务报告制定业务流程以及对流程本身的设计、监控和管理。④内部财务监管智能化:实现管理层对财务数据的智能化分析,帮助管理层有效地决策。⑤专业人才培养常态化:实现系统建设与人才培养同步化,培养会计信息化专业人才,形成一支能够长期进行XBRL标准应用的队伍。

其次,依据XBRL项目实施目标建设东航XBRL综合报告制定平台,项目组提



东航XBRL综合报告制定平台实施方案图

出了针对XBRL研究所遇到的困难和阻碍的有效解决方案,提出了东航XBRL综合报告制定平台实施的具体解决方案(如图所示)。

东航XBRL综合报告制定平台实施方案分为三个层次:分类标准管理层、财务报告制作层、财务报告分析层。

分类标准管理层对CAS分类标准、IFRS分类标准以及东航扩展分类标准进行管理,包括CAS分类标准、IFRS分类标准的更新和东航扩展分类标准的管理与维护等,其涉及分类标准的版本管理、分类标准的扩展、分类标准的验证以及向东航内部系统发布等环节。分类标准是会计信息标准化的核心与基础,需要满足国家、行业监管以及东航内部管理的需求。在符合时效性、准确性、完整性等诸多要求的基础上,还要兼顾财务数据的完整性、一致性和延续性。在建设过程中,东航根据CAS和IFRS分类标准分别扩展企业信息披露的分类标准,并在此基础上,根据东航内部管理的要求,完成了分子公司分类标准的扩展工作。

据统计,在东航XBRL综合报告平台中,共涉及300余套报表。在引用通用分类标准元素及各类链接关系的基础上,自定义了210个扩展链接角色,扩展了9 427个元素(其中包括817个用于对外披露的元素)。

报告制作层基于企业事实财务数据,按照分类标准,以录入、转换相结合的方式,制作符合XBRL技术规范的实施文档。报告的制作在东航内部的报表管理流程基础上实现了财务数据处理的自动化。

通过建立ERP系统中会计科目与分类标准(包括扩展分类标准)元素之间的对应关系,东航将ERP财务模块中的数据与财务报告制定平台对接,自动提取相应的财务数据并转化成XBRL格式。在补充完善后,经过合并、抵销并按流程审核,最终制作成实施文档。在此基础上,按需转换为相应的格式对外披露。

报告分析层基于XBRL报告数据为基础的数据分析,系统引入外部资讯数据、分子公司历史数据,对分子公司报告、东航披露实例文档进行XBRL数据校验、合规性检查,并进行横向纵向对比、规划预警、分析预警等辅助分析,为企业内部监管提供决策依据。

由东航的XBRL建设经验可以看出,XBRL在航空业具有巨大的发展潜力,东航在XBRL建设过程中所取得的经验及成果可供其他航空企业借鉴。

1. 实现了数据接口的统一。由于东航组织结构复杂,分子公司数量众多,因此需要根据XBRL的数据接口来规范各个对象录入的数据。东航根据XBRL对数据的要求,制作了专门的模板,各个对象只需按照要求进行数据的录入,大大简化了后期提取数据进行合并的工作量。

2. 加强了对分子公司的监管。根据分子公司的数据,运用XBRL产生分子公司各自的XBRL实例文档,为各分子公司间横向比较提供了良好的平台。同时,对分子公司报送的数据进行XBRL整理、汇总形成合并报表,经过XBRL数据转换就形成了XBRL的实例文档,这就是最后对外披露的基于XBRL的报表。这样,相对于分子公司,东航变成了监管者,利用XBRL实例文档的实时性,母公司可以清楚地了解各分子公司的运营状况,提高了公司的管理效率。

3. 有利于公司的内部审计。由于XBRL平台可以使得东航实时生成和比较各分子公司的财务报告,并且自动记录每个数据的整理变动,为公司的内部审计提供了便利。

## 二、XBRL推广的愿景及注意事项

东航XBRL项目的建设经验可以归纳为分类标准扩展标准化、项目方案设计个性化、项目实施阶段明确化和项目管理目标战略化。东航XBRL项目的实施对整个民航业具有积极意义,由于航空公司业务

相似,因此东航的XBRL通用分类标准的扩展能够为民航业行业标准的建立提供基础蓝本,对于同样使用Oracle ERP系统的企业,有可能利用东航成熟的技术来实现基于XBRL财务系统集成报送和财务分析。基于统一的会计准则和统一的通用分类标准,XBRL应用不仅对民航业内企业具有推广价值,而且同样适用于其他行业,特别是一些同航空业一样行业性质较为突出、行业内公司业务相似以及与重大国计民生相关联的产业。

在具体实施XBRL时,应注意以下事项:

1. 重视信息化平台的建设。将XBRL软件接口与ERP系统相连接,从ERP系统中直接取得数据。ERP系统的覆盖面越广,XBRL取得的数据量就越大,人工录入量就越小,降低了财务数据使用中的人工干预程度,将提升公司内部数据质量。

2. 由财务人员推进XBRL项目。XBRL是XML在财务报告信息交换方面的一种应用,对计算机知识有一定的要求,因此需要加强对财务人员的计算机知识的培训,以推进XBRL项目的建设。

3. 公司管理层要对XBRL建设应用项目给予足够重视,制定明确的项目目标,统筹安排项目资源,及时了解项目进度,制定严格的项目纪律,保证项目的成功建设及按时完成。

未来,XBRL的推广将不仅仅局限于各行业财务人员对财务报告的应用,将XBRL同数据库进行连接,利用XBRL所采集到的数据,能够帮助采购和销售人員更好地分析客户需求,也能够帮助企业的生产部门更好地安排生产计划,关键数据的共享将为公司的经营提供诸多便利。

[本文获国家科技支撑计划2009BAH45B00的子项目:基于XBRL的标准财务报告平台建设及示范应用2009BAH45B04资助]

(作者单位:中国东方航空股份有限公司)

责任编辑 李斐然