

# 稳步推进通用分类标准扩大实施 全面提升会计信息化标准建设水平

杨敏

**2011**年是会计信息化工作取得丰硕成果的一年。通用分类标准实施首战告捷，全国会计信息化标准技术委员会宣告成立，企业会计信息化现状调查圆满完成，XBRL国家科技支撑计划项目课题通过验收。在各方面通力配合下，会计信息化工作稳步推进，不断取得突破和进展。

## 一、稳步推进通用分类标准实施

通用分类标准和XBRL技术规范系列国家标准在2010年发布后，我们立即着手组织首批实施工作。在中国证监会等相关部门的积极支持配合下，我们将首批实施单位分成两组：第一组是中国石油天然气股份有限公司等十五家在美国上市的大型企业，第二组是立信会计师事务所等十二家获准从事H股企业审计业务的国内会计师事务所及其近600家上市公司审计客户。我们为首批实施单位分别设定了通用分类标准实施的目标、方式和步骤。通用分类标准的实施取得了以下成果：

一是通用分类标准实施过程相当平稳。2011年1月12日，通用分类标准贯彻实施会议在北京举行，财政部副部长王军亲自全面部署了首批实施工作，并对各有关方面提出了具体细致的要求。截至2011年6月30日，参与首批实施的单位全部按时完成了预定工作，总共提交了600多份2010年度财务报告实例文档。我们邀请了国内外多家权威机构对这些实例文档进行了多轮高标准的严格测试，结果显示，大部分实例文档的质量较高，达到了国际先进水平，赢得了国内外的一致认可，并且在2011年10月蒙特利尔举行的第23届国际XBRL大会上获得了多国政府部门和专业组织的好评。

二是通用分类标准应用效果十分显著。在财政部的组织下，中国石油天然气股份有限公司、华能国际电力股份有限公司、东方航空股份有限公司和国家开发银行等首批实施单位，已经实现了根据XBRL数据进行财务分析、内部管理和跨监管部门数据交互的应用工作。尤其在为会计指数提供数据支持方面，已成功地利用606份实例文档中的数据，进行了自动化的会计指数计算。此外，中国石油天然气股份有限公司利用通

用分类标准实施后的本公司财务报告实例文档，与国外同行业公司的实例文档进行了精细的行业对标分析；华能国际电力股份有限公司以通用分类标准标记的财务数据为核心，建立了实时动态的运行数据中心。随着通用分类标准实施范围的不断扩大，其数据应用的成效将更加显著。

三是通用分类标准扩展势头比较好。在首批实施的同时，我们在中国银监会和相关企业的支持下，在上述两方面都取得了突破，通用分类标准强大的可扩展性得到应用和体现。在监管扩展方面，中国银监会确立了遵循XBRL系列国标、引用通用分类标准元素、遵从通用分类标准建模方法的指导思想，开发银行监管报表XBRL扩展分类标准。我们在向银监会提供支持和帮助的同时，也特别注意考虑银行业监管扩展的特殊需要。经过公开征求意见等一系列严格程序，该扩展分类标准已由银监会和财政部正式联合发布。在企业扩展方面，通过首批实施，我们确立了鼓励逐步建立行业扩展、降低企业扩展量的工作思路。我们组织由中国石油牵头、中国石化和中海油参与，共同起草了石油天然气行业扩展分类标准。这一分类标准经公开征求意见，已由财政部正式发布。今后，我们将继续选取在实施工作中表现突出的示范单位，陆续起草更多的行业扩展分类标准，为通用分类标准的大范围实施铺平道路。

四是通用分类标准实施积累了丰硕经验。总结首批实施工作，我们积累了以下经验：第一，通用分类标准设计合理、简单易行，与企业会计实务结合紧密，实施成本可控，而且低于预计；第二，通用分类标准有利于完善财务报告流程和会计准则，有利于增强企业对会计准则的理解，提升对内部控制的认识，启发改进财务报告的思考；第三，通用分类标准在企业内部管理领域大有作为，可方便地用于企业内部报告，能充分调动企业实施通用分类标准的积极性；第四，形成了一批组织通用分类标准实施的经验和典型，例如，企业实施中的“四步法”，系统建设中的“两步法”等，财务部门牵头的“泛财务部门法”。此外，我们本着“好中选优”的原则，从首批实施单位中确定了部分通用分类标准卓越实践单位予以表彰，在今后的实施工作中，我们还将继续表彰鼓励实施先进单位。在首批实施经

验基础上,我们起草完成了通用分类标准实施报告(2011),准备向社会公布。

总体来看,通用分类标准实施平稳,应用效果显著,扩展势头良好,并积累了丰富的实施经验。

## 二、精心筹组全国会计信息化标准化技术委员会

全国会计信息化标准化技术委员会(会信标委)是在国家标准化管理委员会(国标委)指导下,在会计信息化专业领域内,从事会计标准化工作的全国性技术组织,负责会计信息化标准化的技术归口工作。自2010年国家标准化管理委员会在工业和信息化部、财政部、中国人民银行等九部委联合举办的发布会上正式发布XBRL技术规范系列国家标准后,经财政部领导批准,全国会计信息化标准化技术委员会的筹建工作于2011年年初启动。我们于2011年3月份向国标委提交了筹建申请书,7月份得到国标委正式批复后,相继开展了会信标委委员征集工作,拟定了第一届会信标委组成方案,由来自政府和监管部门、大型企业、软件公司、学术界和中介机构的39位专家组成,财政部副部长王军担任主任委员,相关部门、企业领导和本领域著名学者任副主任委员。

同时,我们组织专家召开会计信息化标准体系专题研讨会,拟定了会计信息化领域的国家标准体系表,起草了会信标委《章程》(草案)和秘书处《工作细则》(草案)等材料,形成了会计信标委成立方案,2011年10月中旬向国标委申请提出成立会信标委。12月1日,国标委正式批复财政部成立会信标委。2011年12月23日,全国会计信息化标准化技术委员会正式成立。

## 三、扎实开展企业会计信息化调查

2011年,除了做好通用分类标准实施和会计信息化标准体系设计之外,财政部会计司还与江苏、广东、新疆、吉林和天津等省市财政厅组成联合课题组,开展了我国企业会计信息化现状调查。调查采用网上电子问卷的形式,得到了全国各地会计管理机构的大力支持,共有32个省、自治区、直辖市的10755家企业参与,为下一步会计信息化工作积累了宝贵的第一手资料。

通过问卷调查、实地调研、案例分析,课题总结和评价了我国企业会计信息化水平的现状、存在的不足和可能的改进方向,为推进我国会计信息化建设提供了有益参考和思路。2011年11月24日,考虑地方会计管理机构的需求,财政部会计司向各省区市开放了问卷数据,进一步促进地方会计管理机构加强会计信息化管理工作。

下一步,我们将以企业会计信息化调查中取得的详实资料为基础,深入剖析,精心准备,从中提炼出有代表性的经验和

问题,充实完善调查报告,于近期把全国企业会计信息化分析情况对外公布,并按照《会计改革和发展“十二五”规划》的要求,提出指导下一步会计信息化工作的具体措施。

## 四、顺利完成科技支撑计划课题

2011年11月,财政部会计司承担的历时两年的国家科技支撑计划项目《基于XBRL的标准财务报告平台建设及示范应用》顺利通过课题验收。该项目自2009年8月开始,2011年8月底结束,为通用分类标准的制定和实施提供了大量智力支持和帮助。该项目各子课题完成质量较高,管理严格规范,有关成果应用前景广泛。

按照财政部领导“加强项目管理,规范操作,多出成果”的指示精神,财政部会计司作为项目管理单位,2011年度在项目管理方面还开展了以下工作:一是制定了《项目及经费管理细则》,要求各课题单位严格按照规定实施;二是分别与五家课题承担单位签订了《课题成果和知识产权协议书》;三是聘请财政部投资评审中心对课题进行中期财务审计,并根据审计情况督促课题单位进行了财务整改;四是借助部分课题成果,积极支持和配合通用分类标准首批实施工作;五是加强课题日常管理工作,建立了月报制度和定期会议机制,确保项目顺利进展。财政部会计司按照科技部科技支撑计划项目管理的有关要求,于2011年11月14日组织专家组对五个子课题进行了验收。在此基础上,我们于12月中旬向科技部申请项目验收。下一步,我们将根据科技部对项目验收的意见,及时完成相关课题成果和知识产权的移交工作,进一步提升项目成果的应用价值,发挥其应有的社会效益。

## 五、2012年的工作重点

### (一)启动建立会计相关信息平台

2011年是“十二五规划”的开局之年,我们按照国家《国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》中“推动重要政务信息系统互联互通、信息共享和业务协同”、“加强市场监管等基础信息资源体系,强化信息资源的整合”和“规范采集和发布,加强社会化综合开发利用”的要求,结合会计管理工作所面临的形势和任务,在会计管理“十二五规划”中,提出了会计信息化平台建设的目标,即“逐步构建以企事业单位标准化会计信息为基础的统一相关会计信息平台,以详细标记的企业会计信息为基础,促进监管信息互联互通、信息共享,向社会公众提供简单经济、易于理解、方便使用的企业报告数据,并为宏观经济管理和财政科学化、精细化管理提供支持”,并将此目标写入会计“十二五”规划,作为会计管理工作在今后以及未来相当长时期的一项重要内容。

因此,我们将加紧研究XBRL格式财务报告质量审核系

统、工具软件自动测试系统、实例文档开放查询和适用系统等较为迫切的通用分类标准实施配套工作，在财政部信息中心的支持下，建立XBRL应用展示平台，以容纳上述功能，并建立与各省会计管理机构实施通用分类标准的联系。

#### (二) 进一步扩大通用分类标准实施范围

在首批实施的基础上，我们拟于2012年增加中央管理国有企业、银行业金融机构、部分地方企业三条线的实施工作，争取使实施企业数量突破1 000家。同时，与中国证监会联合研究继续在获准从事H股企业审计业务的12家大型会计师事务所及其上市公司审计客户中实施通用分类标准，并研究考虑放宽对其实施方式的限制，允许实施企业自主选择实施方式和实施工具，财政部会计司只负责质量审核。我们将选取包括云南在内的6-8个省市，由各省市推荐确定一定数量企业，作为2012年新增的地方实施企业，进一步收集和积累通用分类标准扩大范围实施的经验、方法和数据。

#### (三) 启动会计信息化标准体系建设工作

会信标委成立后，会计信息化标准体系建设工作将全面启动。我们将积极会同相关部门，拟请委员会协助做好以下工作：

##### 1. 为会计信息化工作和标准体系的长期规划出谋划策

从长远来看，会计信息化工作涉及大量标准化工作。这些标准将勾画出我国会计信息化工作的基本格局和远景目标，需要会信标委委员们辛勤工作，制定标准、出谋划策。具体包

括：一是设计会计信息化标准体系的总体方案；二是通用分类标准软件的功能规范和测试标准；三是XBRL格式财务报告的审计；等等。

##### 2. 为通用分类标准实施制定配套标准

随着通用分类标准实施范围的逐步扩大，目前有一些迫切需要出台的标准已摆在我们面前。具体包括：一是通用分类标准与其他监管扩展的接口标准；二是XBRL格式财务报告符合通用分类标准的自动验证规则；三是XBRL格式财务报告的传输标准和安全性标准；等等。

#### (四) 加强会计信息化对外联系和交流

2011年11月，财政部会计司副司长应唯成功连任XBRL国际组织理事会理事，我国在该组织的发言权进一步增强，影响力持续提升。2012年，我们计划以首批实施成果为依据，向XBRL国际组织依次申报“承认”和“批准”两个层级的认证。继续巩固和强化与国际财务报告准则基金会XBRL团队的传统协作关系，并选派工作人员前往理事会参与工作。此外，我们还将与国外相关政府和监管部门开展更为密切的双边交流和沟通，交流“企业标准报告平台”建设方面的观点，对外宣传我国成果和经验，汲取其他国家的经验和教训。■

(本文系财政部会计司司长杨敏2011年12月23日在全国会计信息化标准化技术委员会成立大会暨2011年会计信息化委员会全体会上的讲话，本刊略有删节)

责任编辑 卢天杰

## ● 启事

### 《财务与会计》和《财务与会计》(理财版) 2011年度优秀文章评选活动启动

2011年，广大读者、作者给予了我刊一如既往的支持和厚爱，积极应约撰稿。为鼓励优秀作者更多地出精品，我刊继续开展优秀文章评选活动。具体评选办法如下：

1. 评选范围：所有在2011年《财务与会计》和《财务与会计》(理财版)上发表的文章(不论长短，不限栏目)。

2. 优秀文章奖励办法：《财务与会计》和《财务与会计》(理财版)各设一等奖2名(一等奖的得票须超过半数)，奖金每篇1 500元；二等奖10名，奖金每篇1 000元。

3. 奖项的产生办法：以读者投票评选为基础，根据得票的高低确定奖励名次；同时设专家评审委员会进行复审。

4. 读者奖励办法：《财务与会计》和《财务与会计》(理财版)各设优秀读者奖100名，从参加投票的读者中随机产生(有随函附寄评刊意见的优先)，每位奖金100元；设热心读者100名，每位赠送《走进会计的日子》一本。随函附寄评刊意见与建议，将在适当时候在本刊择优刊出。

5. 编辑中心给所有获奖作者颁发证书。

6. 请将您的评选结果(请注明刊名、刊期、篇名、作者姓名)及联系单位或地址寄至：(100036)北京市187信箱中国财政杂志社财务与会计编辑中心李莉。评选活动的截止日期为2012年3月31日(以当地邮戳为准)。

我们衷心期望广大读者热情参加这次评选活动，评出您心中的优秀文章。

中国财政杂志社  
财务与会计编辑中心