



用XBRL GL架起核算与披露的桥梁

■ 魏东

一、GL概述

XBRL GL是XBRL技术在会计账簿和凭证方面的应用,用来记录企事业单位在经济活动中的各种总账、明细账及业务信息,以统一标准的形式提升各个会计系统之间信息交换的效率。

XBRL国际组织在建立XBRL标准体系时,考虑到内部管理和对外披露的不同需求,创建了两个不同的领域。对外披露方面,称为XBRL FR(财务报告分类标准,简称FR),以满足对外披露和企业间的横向报表分析。FR面向报表的使用者(包括投资人、债权人、国家监管部门等),侧重于经过加工处理后的对外披露报表信息的处理,关注的是财务报告层面的信息。在内部管理领域,则称为XBRL GL,用以解决会计信息在企业内部不同系统间传递的问题。GL面向企业内部的管理,侧重于企业内部业务发生时的原始数据的处理,关注的是交易事项层面的信息。我们通常所说的XBRL,则多数属于XBRL FR的范畴。在设定好链接关系后,GL可以很方便地向FR转化。

二、GL的实施

1. 业务流程设计

业务流程的设计需要综合考虑企业的组织架构、业务处理流程以及信息系统的应用等多重因素。实施GL后基本的业务流程为:业务事项发生时,各业务系统记录交易的明细信息,通过集成或手工的方式按其业务实质转化为账务信息记入核算系统,GL按照预定的分类标准同步记录核算系统的明细数据以及关键的业务数据,之后,GL则以自动链接的方式

转化为FR的财务报告,直接对外发布或生成传统格式的财务报告。

可以看到,在企业信息流转的过程中,GL起到了承上启下的作用,向上与披露信息相链接,通过转换自动生成FR的数据;向下与企业的各种业务系统相连(既包含核算系统,也可以包含其他的业务系统),将基础数据以标准格式集中起来,供下一步的处理。

GL当然也可以越过核算系统直接与业务系统相连,自动生成交易凭证,但这需要强大的业务分析系统做支持,短期内实现的难度较大。如果企业已经实施了ERP,业务系统与财务系统是高度集成的,则GL可以直接从ERP中抽取大部分所需信息。

2. 分类标准设计

企业财务信息流转的核心是XBRL GL,而GL实施的难点是分类标准的制订,这也是决定GL实施成败的关键点。我国尚未正式发布XBRL GL分类标准,只是在《中国XBRL分类标准规范》中对GL进行了技术规范。因此,企业如需实施GL,必须首先制订出满足企业需求的GL分类标准。

XBRL国际组织公布的建立分类标准的六个基本步骤是:财务事实来源、结构、收集数据、输入、更正和输出。第一步是依据相关的法律法规确定需要披露的财务事实,具体来说就是依据《企业会计准则》全面梳理企业的各类业务,确定所需的会计元素;第二步是从财务事实中找出各元素间的层次关系,确定会计元素的层次架构。前两个步骤正是对会计元素的梳

理与分类。

实务中则可按如下方式来设计GL分类标准:以XBRL国际标准组织发布的XBRL GL分类标准为基础,以企业会计准则为基准,以企业会计准则通用分类标准等为指导,结合企业的具体需求,合理确定元素清单和层次结构,在此基础上,建立起满足企业需求的XBRL GL分类标准。

3. 信息系统实现

(1) 设计业务系统与GL的接口。这里主要是对企业的财务核算系统的改造,当然也涉及相关的其他业务系统,具体涉及哪些系统,需要视GL分类标准中所需的数据而定。以财务核算系统为例,可以在凭证录入阶段设置转换接口,使得凭证存盘时系统同步转换成符合GL分类标准的数据。

(2) GL数据的合并。对企业集团而言,GL数据标准的统一使得基于账务信息的合并能够得以实现。如果企业已经实施了基于账务的合并系统,则只需将合并信息转换为符合GL分类标准的数据即可;如果没有,则需要系统提供基本的抵销功能。

(3) GL到FR的自动链接。由于企业制订GL分类标准时已经定义了向FR分类标准的转换规则,因此构建系统时需要两套标准的转换规则进行配置,完成后,GL总账数据即可在后台实现向披露信息的自动转换。■

(作者单位:中国石油化工股份有限公司财务部)

责任编辑 周愈博