

中国石油实施 XBRL 的经验与体会

穆秀萍

可扩展商业报告语言 (XBRL) 是世界会计信息化发展的一个时代潮流和重要趋势。目前, 财政部正在积极推进 XBRL 技术在我国引入和应用。中国石油天然气股份有限公司 (下称中国石油) 作为首批实施 XBRL 的企业之一, 经过不懈努力, XBRL 实施工作已成功完成, 并取得了一些重要成果: 一是按照通用分类标准, 编制完成了《中国石油 XBRL 扩展分类标准》; 二是开发完成了具有自主知识产权的 XBRL 系统, 通过 XBRL 系统自动生成了 2010 年度及 2011 年度中国准则财务报告实例文档; 三是编制完成了《中国石油 XBRL 手册》, 保证了公司 XBRL 工作的制度化、规范化。本文就此谈谈有关做法和体会。

一、XBRL 实施情况

(一) 建立有效的项目组织

按照财政部设立项目组织的要求, 中国石油成立了 XBRL 项目指导委员会和项目组。项目指导委员会主任由公司总裁担任, 副主任包括公司财务总监、分管资本市场工作的公司副总裁以及公司总法律顾问; 项目组由财务部牵头, 董秘局、法律部、内控部、信息部等相关业务部门共同组成。考虑到 XBRL 项目的扩展性和技术要求, 公司还聘请了外部咨询专家做技术指导。这些措施从领导和组织上保证了项目的顺利进行。

(二) 坚持先进的项目开发理念

一是设计思想国际化。主要体现在: 深入研究、密切结合 XBRL 技术规范、维度规范、验证规则、企业会计准则通用分类标准和编报规则等标准及指引; 聘请咨询专家, 充分借鉴国际先进经验。

二是项目设计规范化。在项目设计中, 公司严格遵循财政部发布的 XBRL 技术规范、企业会计准则通用分类标准、

企业会计准则通用分类标准指南、企业会计准则通用分类标准编报规则等相关要求, 从而保证了项目设计规范化。

三是系统开发本地化。考虑到公司财务信息化水平、对外报送 XBRL 财务报告所承担的法律风险, 以及建立培养熟悉 XBRL 的内部团队等因素, 公司在系统开发中采用了内嵌方式, 即通过扩展公司财务报告系统, 将 XBRL 功能内嵌到财务报告流程中, 实现 XBRL 自动化报送。

四是实施价值最大化。通过实施 XBRL, 公司能够以更加先进的手段向外部信息使用者提供高质量的会计信息, 服务其经济决策; 能够以 XBRL 技术手段与财务管理信息系统相结合, 深入进行内部财务报表分析, 支持管理决策, 促进业务发展; 能够以 XBRL 为工具, 加强国际可比公司对标分析, 认清公司所处的位置, 客观认识自身优势和劣势, 更加有效地开展国际合作。

(三) 制定科学的实施计划

在开展 XBRL 实施工作过程中, 中国石油制定了分步实施、稳妥推进的工作计划: 2009 年 6—10 月, 公司配合财政部梳理信息披露模板, 为财政部发布企业会计准则通用分类标准提供帮助; 2010 年 10—12 月, 公司按照 2009 年度财务报告, 基于企业会计准则通用分类标准, 编制完成了公司扩展分类标准, 为顺利上报打下了坚实基础; 2011 年 3—5 月, 按照公司 2010 年度财务报告, 根据财政部新发布的编报规则及企业会计准则通用分类标准的新变化, 修改、完善公司扩展分类标准, 组织项目组开发先进、适用的内嵌于财务报告系统的 XBRL 系统, 以自动生成实例文档, 从而保证了能够按时、准确地上报; 组织编写《中国石油 XBRL 手册》, 采取分工编写、交叉审核、集中审阅的有效方式, 目前手册已较为完善, 体现了国际化、规范化、制度化、合规化的特点, 具有很强的可操作性。



（四）建立复合型的人才队伍

研究和实施XBRL需要一支复合型人才队伍。为此，中国石油在公司内部采用上下结合、横向协调等方式，选择和培养了一批熟悉国际及中国会计准则、掌握信息技术、深入了解公司业务、具备较高英语水平的优秀人才，再由外部咨询专家进行针对性的培训，使之掌握XBRL相关知识，从而保证了项目开展所需要的人力资源。

（五）高效开展XBRL项目

在项目实施过程中，中国石油坚持独立自主、外力为辅的做法，即项目整个过程坚持自主研究，以公司财务报告团队为主，外部专家提供指导，有序有效地开展XBRL工作。在分类标准建设方面，中国石油在探索和实践形成了一套切实可行的XBRL工作方法，一套自主创新的扩展分类标准Excel模板，便于各级人员进行XBRL工作的操作和维护，又可为XBRL系统开发提供坚实基础和有力支持。在XBRL系统开发方面，公司采用先进的信息技术，将XBRL功能内嵌到财务报告系统中，从而实现在系统生成财务报告的同时自动生成XBRL实例文档，保证各种格式报告文档的一致性。

当然，在XBRL工作开展中公司也遇到了很多困难，主要体现在：一是XBRL项目对英语有较高的要求。项目工作的开展需要遵从的标准及指引很多内容都是英语表述，而且，为符合监管要求，公司形成的扩展分类标准中的元素及链接库也以英语反映。二是XBRL项目对会计业务素质要求较高。例如，在元素匹配方面，必须在元素名、类型、期间、借贷等属性的各个方面进行严格的匹配。三是XBRL项目的应用技术难度较大。例如，表格类的报表及附注大量使用了维度技术。四是XBRL项目工作量较大。公司需要根据自身业务特点对通用分类标准进行大量的扩展，不但要扩展元素，还需分别定义标签、列报、定义、计算链接库。这些问题

和困难与传统财务工作相比有很大区别，需要创造性地加以解决。

二、实施XBRL的体会

首先，领导重视和有效组织是项目成功的首要条件。对于XBRL在我国的发展及本次首批实施，正是由于财政部的高度重视、大力推动以及科学合理的部署，才使其进展顺利，为XBRL进一步推进打下了坚实基础。对于中国石油而言，XBRL研究和实施不单是财务部门的事情，还涉及到投资者关系、信息、法律、内部控制等多个部门，需要集合多部门的力量，协调多部门的关系，因此，公司领导的重视和有效组织非常重要。

其次，科学的实施计划是项目成功的重要因素。XBRL的研究和实施是一项复杂性高、难度大的工程，因此，制定切实可行的实施计划非常重要。在这一方面，中国石油结合公司实际情况，制定了由易到难、循序渐进、分步实施、稳步推进的实施计划，从而保证了项目的顺利进行。

最后，项目的有效实施是项目成功的关键。项目管理的先进理论和优秀实践对项目有效实施大有裨益：一是要将每个阶段的各项工作落实到项目团队中的每位成员，具体抓、抓具体；二是要抓好项目中的每个关键点，识别和解决好项目短板；三是要定期审查项目进度，及时采取措施解决实施过程中出现的问题。这些措施保证了项目的最终完成。

三、实施过程中对XBRL的认识

对国内大多数企业而言，XBRL是一项新技术、新事物，对中国石油而言也是如此。但随着XBRL在公司的研究和实施，我们发现，对于中国石油而言，实施XBRL除可满足外部监管要求外，在内部管理方面也体现了很大的价值：一是XBRL拥有优于传统报告方法的许多优势，不仅可以不受系统、应用程序等束缚，突破时间、地域等限制，更有助于会计信息的生成、报告、分析和交换。二是应用XBRL可以优化报告流程，实现数据一次录入、多次使用，提高财务报告信息质量。三是应用XBRL可以便捷地进行横向、纵向数据分析，从而识别生产经营中存在的问题，及时采取措施，保证生产经营的顺利进行。四是通过应用XBRL可以方便获取公司外部的有用信息，如可比公司的财务信息，以查找不足，学习先进，提高管理水平。五是应用XBRL可以推进公司信息化水平，提高公司在国内外资本市场的地位，树立良好形象，助推公司发展。■

（作者单位：中国石油天然气股份有限公司）

责任编辑 李卓