

对“企业一套表” 与可扩展商业报告语言的一点思考

李国正 王晓润 ■

目前,作为统计部门2010年的重大工作之一,“企业一套表”正在北京市、湖北省、湖南省、四川省、河南省及河北省的唐山市等省市进行试点。从试点反馈的信息来看,虽然该项试点存在一些困难,但全面推行“企业一套表”的方向是毋庸置疑的。2010年3月24日财政部发布了《积极推进可扩展商业报告语言(XBRL)应用的暂行规定》(征求意见稿),这个举措将更能坚定统计部门“企业一套表”的试点和推广工作。本文拟对“企业一套表”与可扩展商业报告语言(以下简称XBRL)进行简单的比较和分析。

一、“企业一套表”与XBRL的概念及具体内容

“企业一套表”是指在不改变统计部门现有组织机构设置和专业分工的情况下,整合报表、规范指标、统一组织数据采集过程的一个改革。按照国家统计局设计的《“企业一套表”统计报表制度》的相关规定,“企业一套表”涵盖了各行业调查对象的全部调查内容,具体包括单位基本情况、生产经营情况、财务状况、劳动情况、能源和水消费情况、固定资产投资情况、生产价格情况(包括工业品价格、固定资产投资价格和房地产价格统计)、信息化情况、企业景气和采购经理情况等内容。

XBRL是一种财务信息电子通讯的计算机语言,是将会计准则与计算机语言相结合,用于非结构化数据尤其是财务

信息交换的公认标准。XBRL技术框架包括技术规范、标引规范和实例文档。其中技术规范由XBRL国际组织统一定义;标引规范由各国在应用时根据本国具体行业的财务标准和披露规则对各种信息元素及相关关系做出具体定义,是各国业务规则与XBRL技术规范紧密结合的产物,也是XBRL技术应用的基础性工作;实例文档是按照标引规范生成的、标识了XBRL标签的财务报表等报告文件。XBRL可以实现以下功能:(1)财务数据一次键入和多次使用。对于XBRL格式的财务数据来说,因其显示格式放在独一无二的“样式单”中,因此财务数据只需键入一次,便可输出为不同格式。(2)财务信息快速、准确搜索。XBRL格式文件的所有数据都有唯一对应的标签,这些标签以标准化的会计业内定义为基础,以描述和识别财务信息的每个项目为目的,通过对搜索内容加上对应的标签,搜索引擎就能准确、快速地找到使用者所需的财务信息。(3)财务报告全面、实时报送。XBRL可以突破传统的财务报告按年、季或月发布的模式,做到实时发布、在线披露。(4)财务信息免费、自由取得。根据XBRL国际组织的相关规定,XBRL不是一项专有技术,它是免费许可和面向公众的,即允许人们通过不同的软件格式和技术自动交换和使用,并自由地取得其所需要的信息。

二、“企业一套表”与XBRL的相似之处

事实,市场经济初级阶段及国有经济在国民经济中的特殊地位这一现状,新兴市场这一特点,这些外部环境使得我们不可能完全依照建立在成熟市场经济基础上的IFRS。按照我国会计准则国际趋同的日程安排,我们应通过“技术传播”与“情景化”相结合的方法,充分发动学术界、实务界相关人士积极参与和宣传,争取在高效率和高质量中实现趋同这一目标。同时,要把准则的趋同与会计理论、概念框架的理解相结合,实现二者的协调配合,只有这样才能制定出具有高质量的具有政策连续性的准则,以有效保护国内企业、投资者和债权人等的利益。

再次,加强培训,及时沟通。针对我国趋同的日程安排及业内会计人员的综合素质,培养并挑选出一批具有高水平的专业知识(包括会计、经济、金融、文化、科技等),同时对我国和世界主要国家的政治、经济、法律等差异情况比较了解的综合型会计人员迫在眉睫。通过这批人与IASB及其他主要成员国的及时沟通,维护我国及我国企业的利益,在国际经济活动中实现我国企业与外国企业的双赢或多赢。■

(作者单位:对外经济贸易大学国际商学院
吉林财经大学会计学院)

责任编辑 张璐怡

由财政部推广的XBRL主要应用于财务报告中,但通过仔细分析,笔者发现它与统计部门目前正在试点的“企业一套表”具有很多相似之处。

首先,“企业一套表”与XBRL都是从源头上规范相关数据。“企业一套表”的设计充分考虑了规范被统计调查企业的数据填报以及指标和数据口径的统一,可以从源头上控制数据质量。而且,其指标既包含企业的基本信息、财务指标,也包含其他业务量指标。而XBRL的标引规范对企业各种信息元素及相关关系做出的具体定义,也是从源头上规范企业的财务信息。

其次,“企业一套表”与XBRL的应用都有助于简化数据的收集、加工和管理,提高工作效率,减轻企业负担。“企业一套表”试点的一个主要目的是解决企业单位各种数据多头报送、口径不一,负担重、成本高的问题。而XBRL的应用,恰好可以减少企业相关数据(含基本信息和财务信息)的重复性输入、比较、转换和提交工作,让财务信息的搜集和报告工作变得流畅。

第三,实现数据共享。“企业一套表”的实施使得各级统计部门以及统计部门内部各单位不再分别下发相关的统计调查报表,各单位可以实现统计调查资源的节约与共享。而XBRL的应用则使企业及企业外部相关单位均可自由获取对应的数据,并对其自由进行加工和整理,而且从理论上讲,“企业一套表”的基本信息和财务数据也可以通过XBRL实例文档提取。

第四,“企业一套表”与XBRL的推广应用都有助于加快信息化建设。统计部门通过“企业一套表”试点,希望能在全国统计调查部门建立起相对完善的数据采集平台、部署国家“数据采集软件系统”等。而财政部正在构建的基于XBRL的标准财务报告平台,将涵盖数据收集、传输、验证、存储、查询、分析等模块,其日后的扩展可为财政管理、政府审计、纳税申报、证券、银行、保险监管等领域提供更好的数据管理支持。由此可见,统计部门的“企业一套表”试点和推广与XBRL在信息化进程中的方向是一致的,都是在促进信息化的建设。

三、对“企业一套表”与XBRL推广速度差异的思考

应该说,“企业一套表”在促进统计调查对象的管理,满足统计调查相关各方信息需求方面能够做出一定的贡献,但是,“企业一套表”试点自1993年提出后,虽然有《统计法》及相关实施细则的支持,其推广过程仍旧困难重重;与此相比,XBRL概念的研究仅仅是自1998年开始,但目前已在我国多个部门开始了应用。对于两者之间推广速度的差异,笔者认为其原因如下:

统计部门实行“企业一套表”,旨在通过整合统计部门自身的业务减轻企业的负担,也有助于厘清各种非法报表。但是,目前要求企事业单位提供各种数据的政府部门仍然很多,企事业单位的负担在这项改革中也只能是相对减轻;各部门所要求的各种经济数据指标仍不规范,口径也不一致。同时,按照相关制度的规定,“企业一套表”在收集整理完成后,由统计部门进行加工和整理,除企业为满足自身利益要求需要对外公开外,统计调查部门负有保密的责任。

与“企业一套表”不同,XBRL是从根本上解决数据的收集和交换,因此可以减少重复性的数据输入、比较、转换和提交工作,也可以减少报送成本、方便数据的存储和加工、可输出为不同格式,让财务信息的搜集和报告工作变得流畅。同时,由于XBRL报表具有公开、通用性以及可扩展性,允许人们通过不同的软件格式和技术自动交换和使用,并自由地获取其所需要的信息进行相关的比较分析,其推广有助于企业实现内部的流程再造,为投资决策系统、估值系统、咨询系统和监察稽核系统构筑一个统一的平台。管理层在对企业的流程进行改造后,可以进行数据的采集、核对、监察和稽核,外部相关各方也可以核对;会计师事务所也可以开发出相应的软件进行审计,从而大大提高公司内控水平。

因此,统计部门的“企业一套表”思路与XBRL思想不管是在数据信息化的范围和角度方面,还是在两者的适用范围方面都存在着一一定的差异。

美国作家托马斯·弗里德曼在《世界是平的》一书中曾说到:“在今天这样一个因信息技术而紧密、方便的互联世界中,全球市场、劳动力和产品都可以被整个世界共享,一切都有可能以最有效率和最低成本的方式实现。”而且,“共同的标准是一股最有力的抹平力量,逼更多人,也赋予更多人力量,在更广大的平台上沟通与创新。”

XBRL是一种科学的和先进的统计方法,统计部门可以积极介入并加以使用。当前国内推广XBRL最困难的工作是定义分类标准,这是一项涉面广的系统工程,也将是一个比较漫长的过程。而统计部门的优势就是进行统计指标的设计和标准制定,因此统计部门目前所开展的“企业一套表”的试点有可能对XBRL分类标准的制定等工作有非常重要的指引作用。

另外,统计部门具有《统计法》的支持,其在XBRL的推广中还可发挥一定的优势,有助于从根本上提高被统计和调查单位的自觉性,真正减轻企业的负担,为企业的信息化服务,为企业的管理服务。■

(作者单位:国家统计局财务司 财政部机关服务中心)

责任编辑 张璐怡