

# 可擴展商業報告語言在中國的推廣應用 (第一部份)

Liu Yuting explains China's latest XBRL developments and its use in regulatory reporting (part one)

財政部企業司司長 劉玉廷

**第**21屆國際XBRL大會於2010年10月在中國召開。在本次盛會上，財政部發佈了企業會計準則通用分類標準（下稱通用分類標準），國家標準化管理委員會發佈了可擴展商業報告語言（XBRL）技術規範系列國家標準（下稱XBRL國家標準）。兩套標準的發佈是我國繼發佈實施企業會計準則、內部控制規範之後的又一重大系統工程，標誌著後危機時代我國以XBRL應用為先導的會計信息化時代的來臨，在中國會計信息化建設史上具有里程碑意義。

為了貫徹國家信息化發展戰略，財政部於2009年4月發佈了《關於全面推進我國會計信息化工作的指導意見》（下稱《指導意見》），提出了全面推進我國會計信息化建設的目標：力爭通過五至十年的努力，建立健全會計信息化法規體系和會計信息化標準體系，全力打造會計信息化人才隊伍，基本實現大型企業事業單位會計信息化與經營管理信息化的融合，進一步提升企業事業單位的管理水平和風險防範能力，做到數出一門、資源共享，便於不同信息使用者獲取、分析和利用，進行投資和相關決策；基本實現大型會計師事務所採用信息化手段對客戶的財務報告和內部控制進行審計，進一步提升社會審計質量和效率；基本實現政府會計管理和會計監督的信息化，進一步提升會計管理水平和監管效能。通過全面推進會計信息化工作，使我國的會計信息化達到或接近世界先進水平。

《指導意見》確定了我國會計信息化以XBRL為先導，引領和帶動全面會計信息化的有序推進和目標的實現。《指導意見》指出，XBRL分類標準是會計信息化標準體系的重要組成部分：「各企業事業單位在貫徹實施會計準則制度、內部控制規範制度並與全面信息化相結合的過程中，應當考慮XBRL分類標準等要求，以此為基礎生成標準化財務報告和內部控制評價報告，滿足不同信息使用者的需要。」

《指導意見》發佈後，財政部會計司團隊通過XBRL，作為全面啓動會計信息化的關鍵環節和突破口，連同有關方面依據《指導意見》確定全面推進我國會計信息化的目標、任務、內容、工作步驟、工作方式和要

求，從企業會計準則入手，形成系統的披露模板，廣泛徵求意見，從中提取財務報告元素，起草完成了基於企業會計準則的XBRL通用分類標準（徵求意見稿），再次向社會徵求意見，直到發佈，先後經過18個月的艱苦努力，為我國推進應用XBRL和全面會計信息化奠定了扎實的基礎。

## XBRL的背景及益處

XBRL是一種計算機語言，是計算機技術在會計領域深度應用的產物，實現了會計與計算機技術的高度融合，並代表會計及相關領域邁進信息化時代的轉變。XBRL產生於1998年，由美國華盛頓州一位名叫查爾斯·霍夫曼的註冊會計師提出，當時主要是為了解決會計數據及相關信息的標準化以及深度分析和利用問題。經過實踐驗證，XBRL逐步得到了上市公司、會計中介機構、政府宏觀管理和監管部門的認同，並迅速在發達國家採用，美國、日本、澳大利亞等發達國家先後成功開展了XBRL的應用項目，國際財務報告準則基金會每年發佈與國際財務報告準則相對應的分類標準。

信息化就是現代化，同時也是國際化，關係到一個國家的核心競爭力和發展水平。XBRL在發達國家日益廣泛的應用，對於財務報告及相關信息的使用者包括企業事業單位、投資者、債權人、會計中介機構、宏觀經濟管理部門和政府監管機構等，帶來了極大的便利，提升了整個社會的科學化精細化管理水平。

對於企業事業單位而言，XBRL能夠較好地實現財務系統與單位內部管理系統數據交換，較好地實現財務報告與內部控制的融合，以會計為基礎根據內部管理的需要





進行擴展，及時快速準確地分析判斷營運狀況以及內部管理中的薄弱環節，並不斷加以改進，有助於管理者大幅度提升現代化管理效能，從而在微觀層面實現現代化管理。

對於投資者、債權人等而言，XBRL大大降低了獲取信息的成本，顯著提升了信息獲取、加工和擴展的速度、準確性和科學性，及時形成所需要的個體、整體或行業等各類信息，包括歷史信息和當前信息，從而做出更加科學合理的投資和信貸決策。以往的專業機構、投資機構和債權人等所擁

有的龐大昂貴的數據庫，是通過人工輸入公司財務報告及相關信息形成，不僅差錯率高，而且不能擴展，分析利用受到很大局限。XBRL推出後，投資者數據獲取將變得更加方便，成本大大降低，投資者也可以擁有進行深入分析所需的大量數據，增強中小投資者的分析和決策能力。近期，美國已經開發出了在手機上使用XBRL數據進行財務分析的軟件，把原本孤立、靜止、繁雜無序的信息轉變為投資者、債權人等報告使用者可以隨時隨地高效利用的「掌中寶」。實踐證明，XBRL在有效資本市場條件下，

已成為投資者進行投資決策、債權人進行信貸決策的重要現代化技術支援。

對於會計師事務所而言，XBRL將對會計中介機構從事審計及相關業務產生革命性的影響。當審計客戶廣泛應用XBRL之後，會計師事務所面臨的審計環境將發生重大變革，XBRL格式數據將大幅度提升審計信息獲取效率，註冊會計師需要考慮XBRL數據生成過程的合規性。更為重要的是，在審計過程中應用XBRL，將重塑現有的審計業務流程，大大簡化從客戶信息系統提取數據的轉換過程，讓審計師能夠集

中精力進行客戶業務和財務狀況分析，從而提高審計工作的附加值和信息化水平。

對於宏觀經濟管理部門而言，通過獲取企事業單位和會計中介機構的實例文檔，借助兼容XBRL技術的應用軟件進行深度分析，可以實現從宏觀上掌握和監測經濟運行狀況，科學分析判斷經濟運行中存在的問題，以便採取有效措施，同時為制定宏觀經濟政策提供科學依據。

對於政府監管機構而言，利用XBRL可以將被監管者納入現代化的統一監管系統，從而大大降低監管成本，提升監管效能。與此同時，XBRL能夠打通不同監管系統、不同監管部門間的數據屏障，從而形成「數出一門、資源共享」的統一監管平台。

對於軟件開發商而言，XBRL帶來了難得的發展機遇。由於XBRL是一種計算機語言，在其逐步推廣過程中所涉及的各個環節，都需軟件開發商提供技術支援。XBRL的廣泛應用將催生一個新的產業鏈，相關方面實施XBRL的解決方案，無一例外地需要軟件開發廠商的配合，尤其是國內的軟件廠商應當積極主動地參與XBRL的推廣和應用：一是參與擴展分類標準及相關技術標準的制定和推廣；二是按照財政部的統一要求，為相關方提供符合通用分類標準及其擴展分類標準的解決方案；三是參與符合XBRL技術規範國家標準和通用分類標準要求的財務軟件或管理信息系統的升級改造；四是研製開發符合通用分類標準及擴展分類標準的各種分析和利用XBRL報告的應用工具；五是參與對用戶進行XBRL相關應用的培訓，為培養XBRL人才作出貢獻。

### 推廣應用XBRL的主要環節

如前所述，XBRL是一種計算機語言，對軟件開發專業人員而言並不很難，但由於推廣這種語言涉及財務報告或內部控制等，國家亦對此制定及實施了統一的會計準則制度和內部控制規範，如要做到在全國有序推廣應用XBRL，必須要有國家統一的標準，包括技術規範及基於國家統一會計準則制度、內控規範的通用分類標準和相關擴展分類標準，否則就會導致混亂，有悖推廣應用XBRL的初衷。

首先，要發佈XBRL技術規範。XBRL技術規範是XBRL分類標準制定和擴展、軟件開發及相關應用所需共同遵循的底層技術標準，如同建造高樓大廈的地基，地基的基本要求需要統一的技術標準。

XBRL技術規範屬於信息技術範疇，具有全球通用性，目前由XBRL國際組織制定和發佈，已得到國際廣泛採用。我國推動XBRL應用，在研究論證的基礎上，決定採用XBRL國際組織制定的技術規範，並以適當形式予以發佈。可行的方式是將其制定為國家標準，由我部在規範性文件中予以引用，以便相關各方共同遵循。有鑒於此，財政部提出了國家標準立項申請。經過立項、國標起草、修訂、評審和報送等程序，在10月18日由國標委正式發佈。經國家標準化管理委員會批准，XBRL技術規範系列國家標準由財政部牽頭起草並負責歸口管理，目前包括基礎、維度、公式和版本四個部分，未來可根據情況由財政部提出修訂或增補。

其次，要制定發佈通用分類標準和相

關擴展分類標準。XBRL分類標準是根據XBRL技術規範對商業報告（包括財務報告、企業內部控制評價報告、監管報告等）的元素及其關係進行標記和描述的「業務詞典」，是編制XBRL格式報告（實例文檔）的具體標準。財政部制定發佈了基於企業會計準則的XBRL通用分類標準，並將制定發佈基於企業內部控制規範和事業單位會計準則等的通用分類標準。XBRL分類標準具有可擴展性，其他政府監管部門可依據相應的監管要求，根據通用分類標準制定和發佈適用於各監管需要的擴展分類標準；企事業單位出於內部管理的需要，也可依據自身要求在通用分類標準基礎上進行相應擴展。無論是監管機構或是企業的擴展，都應當遵循通用分類標準應用指南中規定的擴展原則，以免造成混亂。

最後，要做好XBRL實例文檔的生成、報送和利用。實例文檔是依據XBRL分類標準生成的電子商業報告。按照分類標準生成實例文檔，如同每個人都可以根據詞典中定義的詞匯以及語法和語義，遣詞造句，輸入數據，寫作出自己的文章，即實例文檔。因此，做好XBRL實例文檔的生成、報送和利用，是推進XBRL應用、發揮其功能效用、實現深度分析利用會計及相關信息的關鍵環節，需要企事業單位與政府監管部門、會計中介機構、軟件開發商、投資者、債權人等信息使用者共同合作完成。簡言之，企事業單位要借助報送軟件生成實例文檔；會計中介機構應當對企事業單位實例文檔的合規性進行審計及協助報送；政府監管部門應當根據XBRL技術對原有監管系統進行改造，逐步將被監管企事業單位的實例文檔統一納入監管系統；投資者、債權人及宏觀經濟管理部門等信息使用者應當為深度分析利用實例文檔提出需求，並且熟練掌握各種基於XBRL數據的分析工具的使用；軟件開發商應當為實例文檔的生成、報送和分析利用開發出各種適用的應用工具。

（下期再續。）

**在審計過程中應用XBRL，將重塑現有的審計業務流程，大大簡化從客戶信息系統提取數據的轉換過程，讓審計師能夠集中精力進行客戶業務和財務狀況分析，從而提高審計工作的附加值和信息化水平。**



Liu Yuting is director-general of the Ministry of Finance's state equity and corporate finance department.