

海西企业会计信息化建设存在的问题及对策 ——基于XBRL的推广

翁彬瑜

(龙岩学院 经济管理学院, 福建 龙岩 364000)

[摘要]XBRL 在全球的广泛应用和发展推动了我国会计信息化领域的变革。海西各试点实施企业利用 XBRL 技术编制财务报告虽为会计信息使用者提供了便利,但由于其发展时间短暂,在理论和实践中都存在不足之处:缺少先进的理论支撑、XBRL 分类标准不完善、XBRL 相关技术及人才的欠缺等。因此,文章通过研究 XBRL 在海西企业的应用状况,分析其应用过程中存在的问题及对策,进而探讨加强海西企业会计信息化建设的必要性。

[关键词]海西企业;会计信息化;XBRL 技术

doi:10.3969/j.issn.1673-9477.2015.03.009

[中图分类号]F23 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1673-9477(2015)03-029-04

随着全球经济的发展,信息化发展是必然趋势。作为信息化建设中重要一环的会计信息化建设是会计发展历程的必经阶段,同时对于企业的持续性发展具有影响全局的作用。根据2009年《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》提出我国会计信息化以可扩展商业报告语言(XBRL)为先导,引导和带动全面会计信息化的有序推进和目标的实现,即表明XBRL将成为会计信息化发展的先导。XBRL技术将企业中原来相对复杂的金融数据处理工作变得快速,并且为企业管理者、投资者、债权人、政府管理部门和社会公众等会计信息使用者根据企业财务状况、经营成果等财务信息做出相关经济决策提供了便利。

在中国,上海证券交易所、深证证券交易所及基金公司全行业相继在2009年启动XBRL系统,要求上市公司按XBRL标准报送年报。近年来,福建省企业信息化建设依托先进的信息技术取得了长足发展。海西企业在会计信息化建设过程中,积极响应国家财政部的号召,于2014年在厦门确定建发集团、国贸控股、象屿集团、水务集团及港务集团等五家企业启动企业会计准则通用分类标准实施XBRL试点工作,集中由软件公司派专家及技术人员对会计从业人员进行现场培训及讲解,手把手教会企业实施步骤及具体操作。同时,龙岩紫金矿业集团有限公司、福建龙净环保股份有限公司等在上海证券交易所上市公司正逐步采用XBRL模式对外提供企业财务报表。目前海西企业XBRL试点实施工作达到了较高的质量,为海西企业会计信息化工作的推进以及XBRL的推广实施奠定了基础。

一、XBRL的概念及意义

XBRL(可扩展商业报告语言, eXtensible Business Reporting Language)是在可扩展标识语言(XML)结构的基础上发展起来的标准商业语言,是一种可免费取得具有国际标准财务报告的电子语言。XBRL技术的应用使得上市公司、监管机构、交易所、投资者、研究机构、证券信息服务商、会计师事务所等信息加工者与使用者能够便捷的获取自动生成、提取、分析、交换和共享的会计信息。XBRL技术的出现和发展,不仅能够节约资源,提高工作效率,更能提升财务报告的可靠性和及时性,加快现代会计信息化建设的步伐。XBRL利用计算机语言对财务信息进行披露,是目前国际上披露财务信息的最新技术标准。XBRL的技术框架由XBRL规范(Specification)、XBRL分类标准(Taxonomy)和XBRL实例文档(Instance)3个部分组成。XBRL规范是XBRL分类标准产生的依据和技术总纲,它定义了XBRL的各种专业术语和规范了XBRL的文档结构,并对XBRL标签做出统一的规定,以利于实现标准资料的互换。分类标准是实例文档生成的关键环节,它是不同国家、行业或团体根据自身实际情况和会计准则进行量身定制的。XBRL实例文档是根据XBRL规范和分类标准制定的企业财务信息,通过企业财务报表的形式体现。

在实际应用中,XBRL将对财务信息产生、流转和应用的各个环节和会计信息化建设带来深刻的变革,主要表现在以下方面:

[投稿日期]2015-05-16

[基金项目]龙岩学院第三批校立服务海西建设基金项目(编号:LYXY2011029);福建省教育厅社会科学研究项目B类项目(编号:JBS14165)

[作者简介]翁彬瑜(1980-),女,福建龙岩人,讲师,硕士,研究方向:财务管理与分析。

(1) XBRL 减少人工干预,避免重复录入,使得会计信息的提供变得可靠、透明、及时,进而提高会计信息的质量。XBRL 技术的使用减少了对数据生成、传递、交换和使用过程中各中间环节的干预,避免篡改会计信息可能的出现。同时通过及时、可靠、透明的信息大大提高了会计信息的质量,促进了信息披露制度的完善,并且优化了市场机制。

(2) XBRL 能提供满足不同会计信息使用者需求的财务报表模式,实现会计信息的自由共享。XBRL 技术在不同的操作系统和软件平台都能对会计信息进行自由地转化和交换,进而实现了企业内部信息沟通和信息自由共享,成为信息交换的桥梁。

(3) 财务报告能自动进行分析,便于财务信息的检索。XBRL 能够对企业历史数据(包括企业情况、资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等财务报表)在不同时期进行分析,并能对同行业的财务信息进行自动对比处理,最终能够达到节省会计信息使用链上各环节的人力投入,提高处理效率的目的。

XBRL 技术虽然能够为会计信息使用者提供可靠、可比、相关、及时的会计信息,但是目前 XBRL 技术在我国的应用和推广还属于初级发展阶段,只是在特定行业和企业中进行试点实施。因此,扩大实施行业、企业和增强企业对 XBRL 技术的关注度将刻不容缓。

二、海西企业实施 XBRL 所面临的问题

随着海西经济的快速发展,企业对会计信息化发展的要求也不断提高。目前海西企业虽积极筹备应用 XBRL 技术,但是对于 XBRL 的理论建设以及其在会计信息化发展过程中所处重要地位的意识还是显得相对薄弱。因此海西企业会计信息化建设过程中,加强 XBRL 技术的应用和推广是十分之必要的。

(一) 可遵循的 XBRL 理论系统尚未完善

XBRL 的理论体系尚未完善,现今无论是会计研究人员还是海西企业都正走在研究探索的道路上。目前 XBRL 的研究依旧停留在基础的理论方面,对于实践应用方面的研究少之又少,使得理论与实务无法完美融合。XBRL 的理论研究上不论是福建还是全国开始时间都比较晚,因此需要更长时间通过研究和探索我国国情,据于研究出适合我国的 XBRL 理论体系。实践需要理论的指导,XBRL 技术在海西企业中的应用对于 XBRL 理论的完善和发展也是至关重要的。同时 XBRL 理论系统中的大部分内容需要扎实的计算机知识为辅助和大量的外国文献作为理论依

据,因此复合型 XBRL 理论研究者的不足也在一定程度上阻碍了 XBRL 理论的发展,导致了 XBRL 理论的推广和运用止步不前。再者,福建省各上市公司虽在国家财政司及上海证券交易所的引导下正逐步认识和学习 XBRL 理论体系,但由于上市的交易所有所差别,很大部分企业对于何为 XBRL 技术没有深刻的了解,更谈不上在自己的企业中对 XBRL 技术进行推广和积极参与对 XBRL 理论体系的研究。

(二) 缺少 XBRL 统一分类标准的支撑

我国 XBRL 分类标准虽获得国际组织的认定,但尚未能实现完善和统一,且都停留在理论层面上,为此企业还无法按统一的分类标准实施 XBRL 技术。首先,XBRL 分类标准不仅应具有中国特色,还必须能够与国际接轨,实现实质意义上的国际趋同。目前,我国的会计准则比照国际会计准则实现了国际趋同,但由于企业会计科目、会计账簿、会计报表格式等中国特色差异的存在,使得 XBRL 难以推广及应用统一分类标准,更谈不上与国际会计准则协会合作,制定适应全球化统一的分类标准了。因此,XBRL 实现国际统一分类标准转换存在着一定的不匹配性。其次,不同的主体其分类标准的导向性不同,证监会的 XBRL 分类标准具有监管导向性,是为会计信息监管者所服务的;会计师事务所则是从审计主体的角度来制定分类标准。由于有不同信息分类标准的存在,使得 XBRL 技术无法发挥其最大的应用效力,同时也不利于会计信息技术的运用和推广。再者,目前就企业而言,工业企业的财务报表科目有了明确的定义,而金融等其他行业却未能有对应的分类标准出台。因此,不同行业的行业特征使得 XBRL 分类标准的内容难于实现一致和完善。统一的分类标准体系的无法形成,使得 XBRL 技术在企业中的运用和推广也受到一定的局限。

(三) 复合型会计技术人才的缺失

目前,我国的 XBRL 技术专业人才主要集中在相关政府部门、证券交易所以及少数软件公司、上市公司和科研机构,且正处于建立 XBRL 的标准、开发软件的研究初始阶段。而随着 XBRL 技术在海西企业的应用和推广,既能掌握信息技术(计算机知识、网络技术),又了解会计理论的复合型会计人才在海西企业中日益显得缺乏。海西企业中的财务人员和信息技术人员普遍缺乏对 XBRL 基本知识的了解,对利用 XBRL 技术进行会计数据处理还存在着盲点、误区及认识不足。即使初步在有采用 XBRL 技术的海西企业中,会计从业人员也未能全面掌握经济、法

律、财会、计算机知识等方面的知识。因此，企业需要一定的时间对XBRL人才知识和能力进行培养和转变。与此同时我们也缺乏对于XBRL的信息化人才培养的机制与环境。这不仅体现在企业中，就是海西各高校会计专业中也缺少对XBRL人才培养目标和教学内容的制定。

（四）广泛应用XBRL技术的动力不足

全面应用XBRL技术最大的优势在于满足不同会计信息使用者的需求，并能够对企业财务会计信息进行实时的监控和披露。这一优势的体现虽然也包括了企业管理者，但真正最大的受益者却是投资人、债权人等其他信息使用者。对于海西企业而言，现有新会计准则指导下编制的财务报表和获取的财务数据是能够满足企业对财务信息的需求的，所以很多企业都认为财务信息的披露方式无需在短时间再进行改变。因为会计从业人员已经熟悉现有传统的财务披露方式，而对于重新学习XBRL技术需要耗费大量的时间、精力而言，更倾向于采用现有传统的财务报表的披露模式。海西企业中有部分企业由于成功应用ERP系统，本身财务信息化水平就已达一定水平，因此对于需要进一步更新企业财务系统的XBRL热情不高。另一方面，XBRL技术在企业中的推广如果未能得到政府的大力支持和重视，那么企业在考虑成本和收益是否成正比以及推广XBRL技术需要耗费大量的人力、物力等因素条件下，是不太愿意去进行推广和应用的。再者，企业财务信息的公开，可能会让竞争对手获取更多的企业财务信息，使得企业的财务信息缺乏保密性。因此XBRL技术使得企业财务信息的透明化也是众多企业难以接受的问题所在。

三、基于XBRL的海西企业会计信息化建设实施举措

海西企业除了几家上市公司以及厦门市首批XBRL实施试点企业外，基本没有企业将XBRL应用于其业务系统中。为此，除政府部门应加快XBRL推广应用的相关规划和市场培育工作的步伐外，海西企业自身也应积极的参与XBRL技术在企业中的推广和应用。

（一）理论研究需要大力投入

XBRL作为一个全球化、全新的技术项目，在发展的初期我国应该充分借鉴国外先进的理论和参考成功的案例。但有中国特色的XBRL技术必须是在结合我国特有的基础环境之上，同时与国际接轨，实

现XBRL的国际趋同。因此相关部门应该加大XBRL领域理论的研究力度，逐步增加国际学术影响力。同时应该让企业的一般建言献策变成为对理论研究具有实质影响作用，这对于在我国进一步应用XBRL技术具有重大而深远的意义。为此，相关各方面包括企业可以向国家或相关部门申请重点研究项目，借此强大XBRL技术发展的理论队伍；海西企业的XBRL技术人员可以定期参加相关的学术研讨会，并且与国外学术界保持频繁交流，借鉴国外的理论和实践经验；扩大海西企业试点实施XBRL技术，通过实践为理论研究提供指导。

（二）完善XBRL统一分类标准

建立适合我国企业推广和应用的XBRL统一分类标准刻不容缓。有计划、有步骤的完善XBRL统一分类标准必须注意与国内新会计准则等相关会计准则的结合，并且在与国际准则趋同的前提下，借鉴国际上其他国家的先进理论和实践经验。因此，成熟的XBRL分类标准应该是在适应中国会计实务和监管需要，适应中国会计准则和法律文化等的同时，还要顺应经济全球化的发展趋势。其次，XBRL技术目前是最新的财务信息披露技术平台，但由于其分类标准尚未完全成熟，因此海西企业在应用过程中应该是试点先行，以厦漳泉地区的大中型企业为中心逐步向整个福建省内企业展开。日前，作为福建省财政厅和国资委2013年度在福建省抽取的5家实施会计准则通用分类标准的试点企业之一的建工集团，积极参与年度企业会计准则通用分类标准的实施工作，已经连续两年向财政部报送XBRL格式财务报告并通过校验。试点实施企业会计准则通用分类标准，进一步提升了海西企业的会计信息化水平，也为后续正式推广和实施企业会计准则通用分类标准积累了宝贵的经验。

（三）加快复合型会计人才队伍建设

XBRL技术平台所需求的复合型会计人才，由于数量庞大和时间迫切两大特点决定了其在人才的培养上需要从以下几个方面着手：首先在海西企业中推行XBRL技术时，对现有财务人员进行XBRL技术基础知识的普及和应用流程的指导。要求财务人员在每年的会计继续教育培训中，不仅是要学习最新的企业会计准则变更的内容，同时要进一步掌握网络技术、计算机等知识。企业XBRL技术人员应该是熟悉相关法律、经济、计算机知识的新型复合型会计人才。其次，企业应当鼓励财务人员参加XBRL相关的专题培训，把握最新的动向和趋势，积极为

海西企业推广和应用 XBRL 技术奠定扎实的人才基础。再者,作为海西地区的高校,应该积极配合海西企业广泛推广和应用 XBRL 技术,为海西企业提供急需的复合型财务人才。为此,海西各高校应依据会计信息化要求对会计专业培养目标、教学内容和方法进行全方位教学改革。海西地区的大学也应该加紧在经济类专业和信息管理类、计算机软件类专业中开设 XBRL 课程,介绍 XBRL 的相关知识,争取早日为企业输送新型的、复合型会计人才。

(四) 提高应用 XBRL 的积极性、创造性

海西企业应该充分认识到自身作为 XBRL 技术的实施主体,是 XBRL 技术能否在企业中成功推广运行的关键所在。对于企业来讲,在企业中最初推广和实施 XBRL 技术可能会遇到各种问题和阻碍。最为突出的表现应该是在推广初期出现的收入与成本不成比例,甚至是会出现入不敷出的困境。但是以企业长远的发展角度而言,XBRL 技术的推广和应用是会计信息化历史发展的过程。前期尽管需要耗费大量的人力和物力,但在今后企业的发展过程中一定能够为企业带来利益,也能让企业真正体验到 XBRL 为企业带来的积极改变。因此,XBRL 技术的推广和应用是海西企业未来发展的必然所趋。为此,海西企业应该努力学习和认识 XBRL 技术,了解 XBRL 技术应用带来的长远利益,提高应用的积极性和创造性。另外,海西企业应该积极响应国家政策号召,配合国家制定完善的 XBRL 分类标准和做好 XBRL 的试点

工作,及时反馈试用过程中存在的问题和建议。再者,海西企业在推广和实施 XBRL 技术过程中,遇到困难应积极寻求政府和相关技术部门的帮助。同时,借鉴海内外其他企业成功应用 XBRL 技术的经验和教训,结合企业的实际情况,取其精华,提高海西企业应用 XBRL 的积极性和创造性。

四、结论

XBRL 技术在欧美等发达国家已经被肯定并广泛投入应用。XBRL 技术的广泛应用能够弥补传统财务信息披露的种种弊端,其在财务信息披露领域的未来主导地位是不容忽视的。企业、政府、投资者、债权人、公共团体等财务信息使用者,从 XBRL 财务信息披露模式中获取了前所未有的便捷,提高财务信息的准确性、及时性和可靠性。因此,XBRL 技术的应用和推广是实现海西企业实现会计信息化建设的必要步骤,也是海西企业必须完成的任务。

参考文献:

- [1]王丽萍. XBRL 在我国企业应用中的问题与对策[D]. 山东财经大学硕士论文, 2013.
- [2]韩光强. XBRL 在非上市公司推广应用研究[J]. 渤海大学学报(哲学社会科学版), 2012(5):147-148.
- [3]张旺军. XBRL 在我国的应用研究[J]. 浙江大学学报(人文社会科学版), 2010(4):188-191.

[责任编辑 陶爱新]

The problems and measurements of the construction of accounting information for the enterprises in West Coast Economic Zone ——Based on the promotion of XBRL

WENG Bin-yu

(School of Economics Management, Longyan University, Longyan 364000, China)

Abstract: The wide application and development of XBRL in the world has promoted the reform of accounting information in China. The implementation of the XBRL technology in the financial report has convenience for its users. But, there are some shortcomings in the theory and practice because of its short practice time, such as the lack of advanced theoretical support, XBRL classification standards is not perfect, the lack of XBRL related technology and professionals, etc. Therefore, this paper studies the application of XBRL in the enterprises in West Coast Economic Zone, analyzes the existing problems, and puts forward the corresponding suggestions for the application of the problems, and then discusses the necessity of consummating the construction of accounting information in the enterprises in West Coast Economic Zone.

Key words: the enterprises in West Coast Economic Zone; accounting informationization; XBRL technology