

XBRL的应用对会计行业的影响

文/陈伟 王露

XBRL是eXtensible Business Reporting Language的简写,直译是“可扩展商业报告语言”。XBRL本质上是报告财务数据的标准语言,它通过对格式和内容进行标记,实现了不同系统之间数据的无缝交换。美国的财务经理协会(FEI)提出美国2005年的10大财务报告挑战,其中就包括将财务报告转换为XBRL(Translating reports to XBRL)。AICPA也将数据集成(例如应用XBRL提供无缝交换和整合的财务数据)列为2005年十大信息技术之一。不可否认的是, XBRL已经成为会计师界、财务分析界乃至IASB、美国SEC大力倡导的技术,将不可避免地给会计行业带来一次革新。

一、会计流程再造

财务会计的运行是从经济事项或交易进入会计交易系统开始直到会计系统输出会计信息为止的整个过程,它包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个环节。确认和计量需要会计人员作出专业判断,属于主观性的智能工作。记录和报告则更多是机械的账务处理程序,由填制凭证、登账、转账、结账和编制报表等具体环节组成。手工会计系统下,会计人员的大量时间耗在重复而繁琐的记录和报告环节上,工作强度大,枯燥乏味,而且这些工作并不能提供高的附加价值。财务软件的使用代替了记录程序中机械化工作,大简化了记录程序。但财务软件所生成的会计报告并不能满足企业内部、投资者、监管部门等相关利益方的不同需要,会计人员仍需要手工编制不同的财务报告。XBRL的应用将使会计人员从繁琐的报告编制中解脱出来,会计人员只需在程序中定义好各种报告的格式及相应分类标准,系统就可自动生成不同格式和用途的报告。财务人员将把精力主要放在进行更加科学和规范的会计确认和计量,以及设计更加有效的财务分析和报告模板上。会计工作的重心将由简单的账务处理转向高级的财务数据分析和预测上。会计部门不再是提供低价值的机械劳动,而是提供高附加价值的高智能劳动。

二、财务报告环节外包

对于公司来说,财务报告在本质上是公司正常运作所必需的后台业务中的一项。公司的大部分资源都会集中用于能产生利润的项目,比如销售、市场营销、订单、货物运输和生产计划等。对公司管理层来说,除了能够在决策制定和生产上起作用的内部报告,大部分财务报告流程被看作是不可避免的商业成本。因此,许多公司将一些繁琐细碎,做起来非常艰难而且附加值很低的财务报告环节(如财务报表的编制、应付应收款项的管理、纳税申报)外包以降低和控制经营成本,提升企业价值,增强企业核心竞争力。

三、基于互联网的实时财务报告服务

会计信息是经营决策的基础,会计的目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息。但是,现行财务报告的披露的周期、时限过长,无法达到会计信息质量的及时性,如企业的年度财务报告要求在年度末4个月内报出,而中期财务报告要求在中期结束后两个月内报出,这些滞后的数据不能描述企业现时的情况,不能满足报告使用者的需要。改进现行财务报告,需要建立电子联机实时财务报告系统,通过互联网实时将企业所发生的生产经营活动和事项反映在财务报告上。XBRL语言是这套系统的关键技术基础之一。XBRL作用于企业财务事项数据库和报告使用者之间,一方面将原始财务数据进行特定格式转换,增强信息的可理解性和可用性,另一方面根据使用者权限,向其提供不同范围的信息。XBRL起到一种类似过滤器的作用,避免公司财务数据的不当泄露,并增强了信息的决策有用性。

四、高水平的咨询服务

传统报告模式下,会计师事务所要向客户提供以公司战略为基础的管理咨询服务时需要花费大量的资源。制作这类报告时,要求会计师对客户的非常熟悉,并且通常需要程序员的帮助。如果开发出合适的XBRL软件,编制这类报告就变得非常容易,只需要进行简单的操作,就可以制作出满足客户要求的财务报告模板。借助财务报告语言标准化,我们可以开发出高效的财务数据挖掘软件,以低成本对大量数据进行分析研究,找出决策需要的信息,这是传统数据分析方法不可能完成的。财务分析的深化将为提供咨询服务提供了基础。会计专业人员不再只是提供以报表为基础、按次付费的服务工作,而要提供更多高层次咨询服务。

五、应对XBRL的挑战和机遇

网络时代的来临以及类似XBRL这类相关IT技术的进步,财务报告行业的变化是不可避免的。忽视这些技术就好比20世纪80年代末会计师拒绝使用电子制表软件而坚持使用账本一样,必然会被时代所抛弃。应对XBRL的挑战,首先会计师需要更新知识结构、提高创新能力。应用XBRL后,会计

师将负责会计控制程序的设计和执行、进行标签的设置和更新。目前，许多国家都制定了各国会计制度的财务报告分类标准和帐簿分类标准，为XBRL的应用打下坚实基础。但诸如XBRL的实施，XBRL接口和程序的开发等等还需要理论界和实务界提出解决方案。我国更需要重视这方面的研究，以改变目前落后的局面。我们更要看到XBRL给会计行业带来的机遇。XBRL的应用，将促进会计师职业由传统的记账员向决策支持者的角色转变，财务部门的地位的作用会得到提高。同时，企业财务报告向XBRL系统转换，也带来了如数据转换服务、教育培训、咨询等方面的机遇。可以肯定的是，抓住这次机遇，就会得到发展，否则将被淘汰。

(作者单位：西南财经大学研究生部)

相关链接

再论企业集团会计委派制
物流成本核算：会计核算制度的一个补充
新时期财会人员素质与能力探析
对高校后勤企业内部会计控制的探讨
浅析新《企业会计准则》
管理会计在我国应用中存在的问题及对策
我国会计信息化研究现状浅析
XBRL的应用对会计行业的影响

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心