

# 开启企业会计实施XBRL的新里程

——在鄂企业实施XBRL研讨会综述与展望

黄旭(副教授) 王钊(副教授)

(湖北经济学院会计学院 武汉 430205 华中师范大学经济与工商管理学院 武汉 430079)

**【摘要】**为进一步推动企业实施XBRL工作,由湖北省会计学会主办的“湖北省企业实施XBRL研讨会”于2014年3月在武汉隆重举行。大会围绕“湖北企业实施XBRL的现状、困惑与解决方案”的主题,就国内外实施XBRL的经验进行了总结与交流。本文对此次研讨会进行综述,以期对全面推进我国XBRL实施工作提供借鉴。

**【关键词】**湖北 企业 会计 XBRL 研讨会

为了深入贯彻落实财政部《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(财会[2009]6号)和《关于作好2014年企业会计准则通用分类标准实施工作的通知》,进一步推动在鄂企业实施XBRL(可扩展商业报告语言),提升企业信息化水平,在湖北省财政厅的支持与指导下,于2014年3月28日,由湖北省会计学会主办,湖北省会计学会会计信息化专业委员会、湖北省中央企业会计学会、湖北省会计学会国资分会联合承办的“在鄂企业实施XBRL研讨会”在江城武汉隆重举行。

## (一)

大会以“湖北企业实施XBRL的现状、困惑与解决方案”为主题,就国内外实施XBRL的经验进行了总结与交流。参加此次研讨会的有中央在鄂大中型企业、省属大中型企业财务负责人,以及高等学校理论界、实务界的专家、学者,共计150余人。财政部会计司准则一处冷冰副处长与国际XBRL技术委员会委员、普华永道会计师事务所咨询业务总监李超先生应邀出席了会议,并联手作了XBRL实施背景、意义及国内外应用情况的报告,通过演示,向与会者展示了利用XBRL进行数据多样性运用的优势,让与会者切身感受到了XBRL实施后的效果。

湖北省会计学会会计信息化专业委员会主任、武汉大学经济与管理学院欧阳电平教授作了《企业实施XBRL现状与应用前景》的主题发言。欧阳教授在报告中指出:我国2011年开始在15家大型央企实施XBRL财务报告试点;2012年扩展到80多家省国有企业,湖北有5家企业参与试点;2013年扩展到200多家国有企业,湖北省试点企业扩展到8家。然而自2011年试点以来,企业普遍反映“实施困难”,财政部门反映“推动有难度”,不少会计人员参加过XBRL培训班后反映像“听天书”。那么,到底难在

哪里?哪些因素影响较大?如何化解这些难题呢?

欧阳教授对参与2013湖北企业实施XBRL培训班的58人(其中企业会计人员41人,会计师事务所9人,软件公司技术人员4人,大学教师4人)进行问卷调查,其中有48.3%的人在培训之前完全不了解XBRL,有24.15%的人了解一点,24.15%的有所了解,只有2人比较了解,没有一个人很了解。而这些被调查的对象都是有多年工作经验并熟悉会计软件应用的企业骨干力量,其中89%的被调查者具有本科以上学历,担任财务经理以上职务以及副教授者占48%。另外,欧阳教授通过人才、资金、技术、政策环境几个方面的调查发现,企业实施XBRL存在诸多问题。比如,现行的手工操作软件给初学编制XBRL财务报告的实施者带来了较大的技术难度和工作量;编制XBRL财务报告对会计人员的专业素质、英文和计算机水平要求较高,复合型会计人才缺乏;XBRL在企业内部的应用还没有全面展开,企业在短期内无法感知到XBRL技术能带来什么收益,因而参与的积极性不高;等等。

## (二)

下文在此次研讨会的基础上,以解决企业实施XBRL中的问题为目的,对XBRL的实施及未来进行展望,以期对全面推进我国XBRL实施工作提供借鉴。

1. 提高认识,更新观念——解决企业实施XBRL的困惑。XBRL是一种新兴的电子财务报告格式,是基于互联网、跨平台操作,专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言。从技术角度来讲,XBRL以XML(可扩展标记语言)为基础,统一描述财务报告的语义和语法,解决财务报告的重复编报、重复录入等问题,实现对财务报告的自动分析和跨系统的信息交换,基本实现数据的集成与最大化利用。因而,XBRL的应用使会计信息数出一

门,资料共享,成为国际上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最新公认标准和技术。它使得跨国家跨不同行业跨不同监管体系的数据交互成为一种可能,解决了平台无关性和传统编报方式(包括采用WORD/PDF格式)使企业分析很有价值的信息在编报过程中丧失的问题,改变了传统财务报告供应链格局,使财务数据信息化,并使财务数据能够得到多种多样的运用。

冷冰处长指出:XBRL的工作,不是简简单单地应用一种计算机语言,其背后是对经济生活和管理进行挑战的一种理念。我们实施XBRL不是为了掌握一种计算机语言,也不是为了掌握一种编报表的格式,而是为了把企业财务会计工作所涉及对外报告的那部分工作流程及内在逻辑关系固化下来,把财务报告的指标数据、关系、市场加工有用的信息、数据的内在逻辑等保留下来,变成计算机能识别、信息使用者都能懂的东西。

武汉大学欧阳电平教授介绍了企业运用XBRL的好处:①集团公司作为集团企业的监管者,需要及时获取下属公司信息,进行汇总、合并、分析和利用,XBRL可以帮助集团公司做好监管;②集团企业一般跨行业、跨地域,信息系统平台不同,XBRL可以改善企业内部管理平台,降低信息处理成本,提高管理绩效;③XBRL格式的标准化的财务数据,有利于梳理、优化和规范报告制作流程,实现一次录入、多次使用、多角度组合,提高报告的信息质量和使用效率;④帮助企业便捷获取同行业数据,进行行业对比分析,助推公司发展;⑤有利于改善与资本市场的信息沟通,获得筹资机会,降低资金成本;⑥企业之间的兼并、重组需要统一标准的电子化财务数据。

欧阳电平教授认为,XBRL在企业进一步深入应用将从XBRL FR向XBRL GL发展。目前XBRL的应用主要是在财务报告层面(XBRL FR),即将财务报告中的信息元素标准化。XBRL GL是总账分类标准,着眼于企业内部,用于描述凭证、账簿等明细的财务和非财务信息,是企业将XBRL用于会计核算、财务管理以及其他领域信息化所使用的分类标准。XBRL GL为财务报告与其背后的明细数据建立起可追溯渠道,为报告的深度挖掘分析提供支撑;同时,XBRL GL可以用作企业不同应用系统间数据交换的中介(企业统一数据字典),解决不同业务系统间的互联互通问题。XBRL在企业内部控制中的应用、基于XBRL的持续(连续)审计等项目目前都在开展研究和应用,由此将带来相关领域的重大变革。XBRL作为商业领域的条形码技术,将引领商业报告模式的变革。

2. 领导支持和重视,监管部门齐心协力——推进XBRL实施工作的重要保证。冷冰处长在介绍美国实施XBRL的情况时说:“美国是一个高度市场化国家,如果没

有2007~2008年由克里斯·考克斯(Chris Cox)当美国证监会主席时一次性投入5 500万美元,美国就不会有今天近亿条XBRL标记的数据,十万多份XBRL报告,9 000多家公司在报送,以及市场上各种利用XBRL数据铺天盖地的局面”。

欧阳电平教授介绍了湖北省实施XBRL的情况:2011年,湖北省财政厅和省会计学会的领导审时度势,迎难而上,开展了会计信息化知识竞赛活动,并明确表示:“会计信息化建设是时代进步的必然,行业发展的需要”。2012年,当财政部将XBRL财务报告的编报试点推广到湖北省国资委企业时,省财政厅、省国资委认真部署、全力实施,做到组织落实、人员落实、措施落实、培训落实、经费保障落实。当年湖北就有5家国资委企业参与试点,2013年又增加了3家。2013年7月,湖北省财政厅采用“企业财务人员+高校教师”模式,开展了为期15天的《企业会计准则通用分类标准》(XBRL)封闭式强化培训,一边培训一边填报XBRL实例文档,达到了较好的培训目的。由于湖北省国资委、财政厅、会计学会的高度重视、大力推动,使得XBRL实施工作在湖北顺利展开。

3. 改变会计人员知识结构——实施XBRL的前提条件。湖北省鄂西生态旅游圈投资有限公司财务部长李颖经过两年的XBRL实施工作,深有感触。她认为,XBRL的实施需要大量复合型人才,它要求会计编报人员熟练掌握财务会计、计算机、英语、XBRL编报规则等多方面的知识。而且就目前情况而言,XBRL项目实施工作量巨大,实施单位需要根据自身业务特点对通用分类标准进行大量的扩展,其中元素梳理工作是基础,此外,还需要分别对标签、列报、定义、计算链接库进行定义……这些工作与日常财务工作有很大区别,需要编报者掌握并运用XBRL相关知识,能自行判断并解决校验过程中提示的错误信息等,因而,XBRL的实施对会计人员的要求极高。

欧阳电平教授针对当前XBRL人才严重缺乏问题提出了如下解决对策:①高校内外联手,加速XBRL培训师队伍的建设;②建立长效的培训机制;③尽快将XBRL知识引进大学教育,以便为XBRL的推广和深入应用不断输出复合型知识结构的人才。

4. 研发嵌入式XBRL软件系统——最大范围地快速推广XBRL的基础。为了在技术和业务层面建立我国XBRL应用的标准体系,2010年10月,国家标准化委员会发布了《可扩展商业报告语言技术规范》系列国家标准,财政部同时发布了《企业会计准则通用分类标准》。之后,财政部组织了《企业会计准则通用分类标准》的实施工作,2013年实施企业包括大型中央企业、银行业金融机构、保险公司、地方大中型企业共计206家,要求实施企业向

# 固定资产弃置费用的Excel计算模型

周志勇 蒋昕

(广东海洋大学寸金学院 广东湛江 524094)

**【摘要】** 财政部2014年1月发布的《企业会计准则解释第6号》规定了特定固定资产履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起预计负债变动的处理原则。本文据此利用EXCEL表设置一系列公式,构建了固定资产弃置费用会计核算的初始模型,以及关键指标值逐一变化后的模型,以供参考。

**【关键词】** 固定资产弃置费用 EXCEL模型 会计核算

弃置费用一般是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定,企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的未来支出,如油气资产、核电站核设施的弃置和恢复环境将来义务。2006年2月《企业会计准则第4号——固定资产》第13条首次提出“确定固定资产成本时,应考虑预计弃置费用因素。”特殊行业的特定固定资产由于使用期限长、金额较大、不确定性因素多,弃置费用需要考虑货币时间价值,企业应当按现值计算确定应计入固定资产成本的金额和对应的“预计负债”,在固定资产的使用寿命内,将按预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用计入“财务费用”。下面分析如何利用Excel模板辅助固定资产弃置费用的核算。

财政部报送XBRL格式年度财务报告。2014年继续扩大《企业会计准则通用分类标准》实施范围,鼓励各地方财政部门自愿扩大实施范围,选择执行企业会计准则、财务报告不涉及国家秘密、会计信息化基础和人员素质高的企业参与实施。

实施XBRL企业的代表在讨论中一致认为:XBRL的实施是一项复杂性强且难度大的工作,不仅需要会计人员掌握财务会计、计算机、英语、XBRL编报规则等多方面的知识,而且需要会计人员对企业会计准则和财务报告实务非常熟悉,特别是目前XBRL财务报告的编写主要依靠手工录入,自动化程度不高,工作量大而且效率低,针对这一现实情况,更多的企业希望采用“嵌入式”的编报方式。通过会计软件系统数据直接生成XBRL实例文档,这样可以大大减少会计人员的编报工作量,也就会有更多的企业愿意采用XBRL进行编报。

随着XBRL应用的深入发展,为帮助软件供应商开发出合格的XBRL产品,国家认监委、财政部设立了

## 一、EXCEL核算弃置费用初始模型

例1:经国家发改委和核安全局等部委批准,东华核电投资有限公司新建一座核电站。根据有关环保法律规定,公司应在核反应堆使用期满后将其拆除,并对造成的污染进行防辐射处理。2×13年12月31日,该核电站建造完成并交付使用,建造成本共8 000万元。预计使用寿命10年,预计弃置费用100万元,预计净残值率5%,折现率暂定为10%,公司采用双倍余额递减法计提折旧费,现金流量发生在年末。

根据例1中的信息,在单元格B4:B8中输入指标值,在单元格C4:C14中输入0至10的年限;折现率为10%、10年期的复利现值系数 $B9=ROUND(PV(B6, B7, 0, -1),$

XBRL软件认证制度,由独立第三方机构对软件是否符合国家标准进行检测。因此,为了鼓励供应商在会计软件中集成XBRL功能,《企业会计信息化工作规范》(财会[2013]20号)第11条规定:鼓励软件供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言(XBRL)功能,便于企业生成符合国家统一标准的XBRL财务报告。

5. 软件公司帮助企业进行核心能力建设——推广XBRL的外在助力。XBRL的实施与推广离不开软件供应商的支持,软件公司自身想要得到长远发展,也要保证其过硬的软件质量。为了更好地为企业提供优质服务,软件供应商也需要在卖软件卖服务的同时,自己先做好深入学习XBRL基本理念的工作。软件公司要认识到自己不仅仅是在向实施XBRL的企业提交一个软件,帮助企业完成一个上级交办的任务,更多的是做好企业实施XBRL的助手,帮助企业做一个核心能力建设,培养企业的信息化思维方式,在给实施企业打开一扇窗户的同时,也为自己打开一扇窗户。○