

XBRL 技术在财务报告应用中的研究

Study on the Application of XBRL Technology in Financial Reporting

王龙梅

Longmei Wang

中山职业技术学院
中国·广东 中山 528400
Zhongshan Polytechnic,
Zhongshan, Guangdong, 528400, China

【摘要】XBRL 技术实现了会计信息化发展的再次创新,特别是对会计质量的提升产生了深远影响,同时完善了财务报告模板。基于以往研究成果,伴随 XBRL 技术应用的扩大,需要提高财务会计报告的质量品质,而这本身就是一项复杂的工程。论文分析了 XBRL 技术对财务会计报告的影响,阐述了此技术在财务会计报告中的应用,说明了其在财务报告方面面临的问题和挑战,最后提出了相关对策建议,希望能提高会计信息的质量和财务报告生成的效率。

【Abstract】XBRL technology has realized the new innovation of accounting information development, especially has a profound impact on the improvement of accounting quality, and improved the template of financial reporting. Based on the past research results, with the expansion of XBRL technology application, we need to improve the quality of financial accounting reports, which is a complex project in itself. This paper analyzes the impact of XBRL technology on financial accounting report, expounds its application in the financial accounting report, and explains the issues and challenges of it in financial accounting report, and finally puts forward some relevant countermeasures and suggestions, hoping to improve the quality of accounting information and efficiency of financial reporting generation.

【关键词】XBRL 技术;会计信息;财务报告;对策

【Keywords】XBRL technology; accounting information; financial report; countermeasures

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i1.673>

1 引言

随着“互联网+”及大数据时代的到来,过去的财务报告模式分析和制作单一,信息承载量较低,无法满足报告使用者对会计信息的需求,而 XBRL 技术的出现提高了会计数据的处理速度,它将原来依赖于手工处理的会计报告转化为面向互联网全自动化处理的财务报告,其准确性、完整性以及可靠性都有显著加强。

作为会计信息处理的前端技术, XBRL 自产生以来,已在世界范围内得到了广泛发展。2001 年开始出现了 XBRL 相关技术的研究文献,自此,上交所和深交所开始了对 XBRL 的试验和开拓^[1]。2004 年美国颁布了披露规则并于 2007 年免费将 XBRL 数据对使用者公开。2009 年上交所推出 XBRL 平台,标志着全球 XBRL 技术浪潮的掀起。但是目前中国 XBRL 技术还处于起步阶段,仍有很长的路要走。

XBRL 提高财务报告质量的目标体现在:不断促进 XBRL 技术品质的提高,完善技术标准,使其成为用户值得信赖的产品,连接互联网和财务报告,推动其在财务工作中的应用,发挥其实践价值。质量保证的主体可分为内部保证和外部保证;按照质量保证活动可分为强制保证和自愿保证;按照保证时效的长短可分为有期限保证和无期限保证;按照复杂程度可分为语法保证和语义保证两种。质量保证的主要方法包括:语义分析、模板法、词汇及语法复查和事项法等^[2]。质量保证成本有约束性成本、随机性成本和风险性成本。

2 XBRL 技术对财务报告的影响

XBRL 称为可扩展商业报告语言,是基于互联网的跨平台操作,将国际公认的会计准则和计算机语言融合,用于编制和披露财务报告的计算机语言。XBRL 的技术架构分为三部分:分类标准、技术规范以及实例文档。分类标准由 FRTA 制定出

来,集合了财务元素概念和关系;技术规范创建了应遵守的技术规范;实例文档则最终体现为财务报告。财务人员接触的范畴为分类标准和实力文档。

XBRL 首先具有可检验性,避免人工录入造成的错误,减少了人为改动的情况,直接进行公式设置,保证数据之间的勾稽关系。同时还能追本溯源,找到最原始信息,提高了财务报告的可靠性。第二,增强了财务报告的可理解性,**XBRL** 技术使得财务报告展示方式更加多样,界面更加友好,增强了报告使用者的可理解性。第三,**XBRL** 对可比性的影响:通过 **XBRL** 技术,可以使财务信息免于手工查找,自动处理财务数据,生成相应的财务指标和对比图,节省了人工成本,为比较财务信息提供了方便。第四,**XBRL** 对会计信息相关性的影响:传统的财务报告受到披露成本的影响,只能做到披露相关的会计信息,而这些远远无法满足财务报告使用者对信息的需求,**XBRL** 技术的出现将相同性质的项目集合反映,增强了会计信息的相关性。第五,**XBRL** 对财务报告信息质量谨慎性的影响:谨慎性要求不能高估资产和收益,不能低估负债和费用,这在很大程度上取决于职业判断。而 **XBRL** 技术降低了人工录入数据导致错误的风险,因此能够显著提高财务报告信息质量的谨慎性。

3 XBRL 技术对财务报告的改进

XBRL 技术可同步反映企业的财务状况和经营成果,实现了信息实时披露,打破了传统的财务报告周期性的局限性,完善了财务信息披露制度,使得财务报告使用者及时掌握企业财务状况,提高了决策效率。使用 **XML** 技术,明显提高了数据处理效率,根据常见的函数处理方式,设定了函数的计算体系,因此简化了财务管理的分析函数,简化了数据化运算。

XBRL 技术在财务报告中的应用带来了经济和社会效益,提高了财务信息的透明度,改善了企业的形象,一定程度上遏制了财务欺诈,很大程度上提高了数据质量,计算机和财务数据的结合创造了新的经济效益,提高可内审的效率,为事务所等提供了新的发展机会^[1]。实现“互联网+”,深度融合互联网平台和传统行业,促进产业升级,使得企业收集经营管理类信息更加便捷,助推了企业的信息化进程。

4 XBRL 技术在财务报告应用中面临的问题和挑战

4.1 XBRL 技术在财务报告应用中的适用性问题

中国在制定类标准上,参考了 **IFRS**,但是由于目前会计人才知识结构单一,对于 **XBRL** 技术知识的了解不够丰富,在编制上出现差错的概率较高,容易出现概念上的认知错误,反而

降低了财务信息的可靠性。

4.2 XBRL 技术在财务报告应用中的安全性问题

XBRL 技术基于互联网,不可避免地会受到安全威胁,除了病毒入侵和黑客攻击外,同行或者竞争对手都有可能攻入系统窃取财务信息,威胁企业的发展。因此 **XBRL** 技术的安全性尤为重要。

4.3 XBRL 技术在财务报告应用中的复杂性问题

XBRL 对于复合型人才有较高要求,既要具备财务知识,也要有计算机素养,而目前中国会计人员缺乏 **XBRL** 培训,因此 **XBRL** 技术在企业中的应用会受到一定的阻力。复杂性问题的解决需要管理层重视人才的培养和培训的加强。

4.4 XBRL 技术在财务报告应用中的资源问题

目前中国互联网相对落后,不能全面管理和维护网络。而 **XBRL** 技术需要调配好企业的内外部资源,配置好企业的硬软件资源需要互联网的支持。因此企业要建立完善的计算机系统,以充分发挥 **XBRL** 技术的作用。

5 对策建议

5.1 进一步完善 XBRL 技术软件,提高通用式财务报告系统开发力度

XBRL 技术依赖于强大的技术软件的支持,因此需要进一步加强软件的投资,同时建立强大的研发团队,利用资源库为 **XBRL** 提供便利,结合中国实际情况开发适用的 **XBRL** 技术,同时,政府要加强对通用式财务报告系统的开发力度,建立统一的分类标准,完善 **XBRL** 技术软件。

5.2 加强政府监管力度

XBRL 技术推广不是靠一己之力就能够完成的,需要国家和政府的推动和监管,建立强有力的监管机制势在必行,一些国家的 **XBRL** 技术进展缓慢,积极性不高,需要政府和企业的协同作用。

5.3 重视复合型人才的培养

XBRL 技术对于复合型人才有较高要求,其既要具备财务知识,也要有计算机素养,而目前中国会计人员缺乏 **XBRL** 培训,**XBRL** 技术在企业中的应用会受到一定的阻力。因此需要管理层重视人才的培养和培训。

参考文献

[1]蒋楠,庄明来.中国上市公司宣告采用 **XBRL** 的市场反应研究——来自沪市的实证检验[J].会计之友,2007(05):11.

[2]张天西,赵现明.基于 **XBRL** 标准的年报信息含量研究[J].经济与管理研究,2010(02):5.

[3]孙凡.**XBRL** 鉴证服务探讨[J].会计之友,2011(07):7.