

# 基于XBRL的我国中小企业会计信息化研究

东北农业大学经济管理学院 张环 林艳 李炜

**摘要:**我国“十二五”时期会计改革与发展的重要内容是信息化,信息化在会计服务经济社会中起到有力的支撑作用,XBRL作为会计信息化的主力军在推进我国会计信息化建设中扮演了重要的角色,而中小企业作为我国经济发展的重要力量在实施XBRL中面临很多困境。本文首先介绍了XBRL,并指出在中小企业推进XBRL的意义,分析了其在推进进程中所遇到的困境,最后提出了实施战略,希望以此可以提出有价值的参考建议。

**关键词:**XBRL 中小企业 会计信息化

**中图分类号:**F235

**文献标识码:**A

**文章编号:**1005-5800(2013)01(b)-048-02

2006年5月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发《2006—2020年国家信息化发展战略》,指出“信息化是当今世界发展的大趋势,是推动经济社会变革的重要力量。”胜利闭幕的十八大会议也充分肯定了“信息化”在社会经济发展中的地位和作用,十八大报告中第一次明确把“信息化水平大幅提升”纳入全面建成小康社会的目标之一,信息化成经济发展新引擎。信息化是我国“十二五”时期会计改革与发展的重要内容,是会计服务经济社会发展的有力支撑,XBRL作为会计信息化的主力军在推进我国会计信息化建设中扮演了重要的角色。我国早在2010年10月颁布了基于企业会计准则的可扩展商业报告语言(XBRL)通用分类标准,目前,我国证券监管部门已成功推动实施XBRL技术,并已向银行监管部门和中型、大型国企推动。XBRL不仅适用于上市公司和大型企业,中小企业作为我国经济发展的主要力量实施XBRL有其必要性和紧迫性。

## 1 XBRL的含义与在中小企业推进XBRL的意义

### 1.1 XBRL的含义

XBRL(可扩展商业报告语言,eXtensible Business Reporting Language),从实际的商业观点来定义,XBRL是一个开放的、平台独立的国际标准,是进行实时、准确、有效与高性价比的金融与商业报告数据的电子存储、操作、复用与交换的标准。也就是说,XBRL提供了让会计信息从静态到动态的转变的途径,不要求XBRL报表的编制者和使用者懂XBRL,可以减少重复性的数据输入、转换和比较。XBRL让财务信息的搜集和报告更加畅通,通过加强计算机系统之间数据流的控制进一步提高了数据的安全。XBRL格式是基于XML技术,由符合XBRL Specification标准及相应会计准则的财务报表数据和XBRL标志语言构成,与XML文件一样,可以被自由地调用数据,转换输出格式,比如Excel,Doc,PDF文件。

### 1.2 中小企业推进应用XBRL的意义

(1)XBRL可以提高中小企业报表编制效率,降低数据采集的成本和风险,提高会计信息的可靠性。XBRL所提供的是一种规

范式的报表格式,能够大大提高报表编制的效率和准确性。基于XBRL架构的财务信息有标准的模板,数据输入一次就可以在企业信息供应链中方便地提取和转换,降低了数据采集的成本,减少了人为输入产生的错误,提高了信息的可靠性和准确度。中小企业的会计信息主要是提供给政府部门,所以真实可靠性会显得尤为重要,XBRL在中小企业的推进可以有效地解决这一问题,使报表外部使用者做出正确的决策。

(2)XBRL有助于提高中小企业会计信息的相关性。XBRL将各项财务数据确定了特定的识别标记,每一项数据都可以被唯一的识别出来。通过计算机程序可以通过这些标记识别各项单独的元素,财务报表的各项内容可以拆分成每个小元素,拆分之后的元素通过相应的转化等智能化的处理便于使用者将具有相同标记的项目联系进行综合评价,降低了对财务报告信息的认知成本,同时也提高了信息的透明度,大大地增强了信息的供给效率。

(3)使用XBRL标记的财务报表,为财务数据的可比性提供了广阔的空间。这些财务数据不仅可以进行纵向的跨年的分析,还可以在多行业、多企业之间进行横向的比较。我国中小企业大多由家族企业传承发展而来,很多中小企业会计制度不健全,对会计信息化不够重视,这需要管理者重视这些财务数据,通过比较分析报表数据找出差距,提高自身的竞争能力。使用XBRL可以使管理者方便的对数据进行对比分析,增加中小企业管理者对财务数据的重视程度。

(4)XBRL可以帮助管理者改善经营管理,完善中小企业内部控制制度,提高企业核心竞争力。目前很多中小企业没有制定适合本企业发展的内部控制制度,管理者对会计不重视甚至不熟悉,这更加制约了中小企业会计信息化的进程。有的企业想建立健全内部控制制度但由于理论和技术的匮乏,出现了花费大效果差的困境。XBRL可以对基层业务原始数据进行标记和追踪,为管理者提供客观的证据,保证明确责任到人。可扩展性是XBRL这一技术的灵魂,XBRL允许管理者通过对既定分类标准进行扩展来自行增加适合本企业发展的元素,这为完善企业内部控制制度提供了便捷。

## 2 中小企业推进XBRL面临的困境

我国中小企业在国民经济中处于重要地位,正在逐步成为社会发展力的主力军,是大型企业不可缺少的助手。但是,中小企业由于成长于旧体制下,信息化发展严重滞后,这在中小企业中推进XBRL实施过程中面临诸多困境。

2.1 多数中小企业管理不够规范,对XBRL认识不足

**作者简介:**张环(1988-),女,哈尔滨人,东北农业大学经济管理学院研究生,主要从事会计理论与实务研究;

林艳(1963-),女,哈尔滨人,东北农业大学经济管理学院教授,硕士生导师,主要从事会计理论与实务研究;

李炜(1976-),女,哈尔滨人,东北农业大学经济管理学院讲师。

很多中小企业没有实现法人治理结构,存在管理不规范,权利不明确等问题,管理者对会计信息化和XBRL认识不明确,对信息技术应用于会计工作更是认识不到位,没有意识到会计信息化在提高企业竞争力中所起的重要作用。甚至有些中小企业管理者认为XBRL增强了财务信息的透明度,会暴露企业一些不愿意披露的信息,从而触及了一些利益相关者的利益分配问题。显然,中小企业管理者在对XBRL的认识上存在误区。

## 2.2 缺乏足够的资金支持中小企业推进XBRL进程

中小企业由于自身规模小、资金不如大型企业和上市公司,缺乏政府的扶持政策,没有足够的资金投入XBRL技术。由于企业实施XBRL及相关的技术分析需要相应的软件支持,具有一定的成本,很多中小企业不愿意投入过多的资金。

## 2.3 目前还没有适合中小企业自身发展的通用分类标准

目前,我国虽然已经颁布了《企业会计准则通用分类标准》,自2011年起,企业会计准则通用分类标准陆续在部分境内外上市公司、大型国有企业和银行业金融机构实施。但是由于中小企业有其自身的特点,目前还没有适合中小企业的通用分类标准。

## 2.4 中小企业会计信息化基础技术薄弱,不足以支持XBRL的实施

多数中小企业不重视会计信息化的实施,仅仅靠计算机的存储功能进行数据备份。多数设备陈旧,技术跟不上,不能保障稳定的系统推进XBRL的应用,这严重制约了XBRL在中小企业的实施。另一方面,现有的ERP软件与XBRL的兼容性低,中小企业计算机的硬件软件设施都难以支持XBRL的发展。

## 2.5 中小企业缺乏复合型会计人才,阻碍XBRL推进进程

我国中小企业大多是民营企业和私营经济实体,多数会计工作人员只懂财务专业知识,而对会计信息技术不了解,对财务软件也不很精通。中小企业吸引会计人才也没有优势,很多优秀的复合型会计人才都服务于大型企业和上市公司,中小企业会计人才的匮乏也是XBRL进程中的一大障碍。

## 3 中小企业XBRL实施战略

### 3.1 规范中小企业管理,增强中小企业管理者对会计信息化和XBRL的重视程度

我国中小企业首先要改善企业管理结构,健全公司架构,完善内部控制制度,政府也要出台法规完善和规范中小企业的会计制度。对于管理者要增强会计信息化的意识,全面认识XBRL对企业带来的益处,早日使企业迈入XBRL之路。

### 3.2 加强XBRL的相关宣传工作,政府采取相应的补贴政策促进XBRL在中小企业的应用

政府和相关监管部门要加大对XBRL的宣传工作,上市公司和中小企业都可以从XBRL中获得巨大的益处。世界各国的私营企业数量远远超过上市公司,XBRL带来的巨大好处各国各类型的企业都可以享受到。在欧洲、澳大利亚和亚洲一些地区,规定数百万的中小企业必须使用XBRL进行税务的报送。英国还要求慈善和非赢利性组织使用XBRL进行与税务相关的报送。政府机构在营业许可和政府补助等方面越来越多地应用XBRL给小型企业带来了直接的影响。我们可以借鉴国外的经验,结合自身的特点来制定相应的对策,例如政府及相关部门可以采取激励机制和补贴政策激励我国中小企业实施XBRL,还可以通过法律法规允许的方式拓宽中小企业融资的道路,解决资金问题。

### 3.3 加快推进通用分类标准的分步实施,积极扩展适合中小企业的

### 分类标准

我国目前已经颁布了金融类、石油天然气等行业的分类标准,充分考虑通用分类标准和企业独特需求的有机协调,但目前还没有中小企业的分类标准,我国要加快扩展适合中小企业的分类标准。

### 3.4 提高中小企业计算机的硬件和软件设施,保障推进XBRL的稳定系统

XBRL技术需要以企业会计电算化为前提,中小企业会计软件较为落后,不能直接使XBRL嵌入原系统发挥其作用。所以,提高中小企业计算机的硬件和软件设施是推进XBRL的基础工作。中小企业应该替换原有的落后系统,投入一定资金进行ERP的更新,为XBRL技术的实施提供有力的系统保障。

### 3.5 加强会计人才队伍建设,着力培养复合型人才

推进XBRL,人才是关键。财政部于2010年发布的《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020)》中指出“要求各企事业单位要着力培养一批精通财会业务,熟悉市场规则,掌握金融、法律、内部控制、信息技术等相关专业知识。”中小企业会计人才匮乏,培养信息化专业人员或复合型人才尤为重要。企业应该定期组织培训,聘请专家授课,提高会计人员的专业素质,保障XBRL的有效推进。

2013年1月我国企业会计准则通用分类标准获得XBRL国际组织认证,这充分肯定了我国会计信息化工作方向的正确性,也标志着我国XBRL语言应用已经正式步入正轨。我国中小企业的会计信息化任务还很艰巨,在改善中小企业自身问题的同时我们要积极把XBRL运用到中小企业会计信息化进程中去。通过XBRL学习国外的先进经验,利用XBRL提高企业自身的竞争力,积极推进中小企业XBRL进程。

## 参考文献

- [1] 刘玉廷.推广应用XBRL 推进会计信息化建设[J].会计研究,2010(11).
- [2] 孙玉甫.会计信息化条件改变了什么? [J].会计研究,2010(6).
- [3] 孙淑梅.中小企业会计信息化问题探讨[J].经济研究导刊,2012(16).
- [4] 肖亚明.XBRL的优越性及对企业会计信息相关性的影响[J].金融理论与教学,2012(01).
- [5] 聂嘉颐.我国中小企业会计信息化问题探析[J].会计之友,2012(10).
- [6] XBRL中国:<http://www.xbrl-cn.org/>