

# 2016年(全国通用)

## 移动互联网会计从业资格考试教材

# 会计电算化

会计从业资格考试教材编委会 编

扫码听课  
哪里不会扫哪里

扫描知识点旁二维码  
学习对应视频课程

会考通学习系统  
模块视频课程

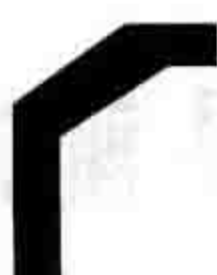


扫描二维码  
凭防伪码享增值服务



中国财政经济出版社

会计从业资格考试



# 会计电算化

会计从业资格考试教材编委会 编

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化 / 会计从业资格考试教材编委会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 1

会计从业资格考试辅导教材. 2016 年

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6537 - 7

I. ①会… II. ①会… III. ①会计电算化 - 资格考试 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 296124 号

责任编辑: 孙 腾

责任校对: 胡永立

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

北京中财社图书发行有限责任公司 电话: 88110823 88110538

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 15.25 印张 310 000 字

2016 年 1 月第 1 版 2016 年 3 月北京第 2 次印刷

定价: 39.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6537 - 7/F · 5265

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88110538

打击盗版举报热线: 010 - 88190492、QQ: 634579818

## 教材编写及二维码使用说明

2015 年我们首创互联网教材，将教材中 267 个知识点编上二维码并对教材重点内容划线，通过扫描二维码可以观看对应知识点微课，通过关联会考通学习系统可以做对应智能题库试题，使书、网、课合一，真正做到了以书为媒服务考生。该套教材一经推出即得到考生的一致好评，教材销量和考生通过率均独占鳌头。

2016 新版教材除保留 2015 版教材的特点外，从提高考生通过率、提升考生学习效率、增强考生学习体验的角度着手进行了改进。

2016 版教材内容相比 2015 版大幅更新了 35%，我们承诺教材的内容会随考情变化及时更新并推送给考生，打造最贴近实际考试的教材。

与教材紧密配合的微课及题库随教材做了对应的更新，并增补扩容。

继 2015 年陆续推出网页版会考通、微信版会考通，2016 年随书将推出会考通 APP，使考生学习更便利，事半功倍。对应 APP 的推出我们将 2016 版教材更名为《移动互联网会计从业资格考试辅导教材》，为考生提供实时、有针对性的掌上服务。

为回馈购买正版教材的考生，输入教材封面防伪激活码可获一个月全知识点微课权限。

为财会人员“打造学习成长新平台，伴随职业发展全阶段”是我们的宗旨，2016 年我们将适时推出会员制服务，在会员制的体系下推广百日过关、咨询答疑、精品冲刺课程等增值内容。

扫描教材封面二维码：可下载会考通 APP，使用会考通 APP 可观看微课、进入题库做专项练习、章节练习、进行模拟考试等，APP 的功能会随版本升级进一步丰富。

扫描教材内页二维码：可关联对应知识点微课，真正做到哪里不

会学哪里。

登陆中华财会服务网（[www.facc.com.cn](http://www.facc.com.cn)）可使用PC版会考通进行学习，并可下载实操模拟软件。

关注北京中财社官方微信（微信号 [wwwfacc](http://wwwfacc)）可使用微信版会考通进行学习。

APP、PC、微信版会考通内容同步。

本套教材共分三册，分别是：《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《会计电算化》。教材紧密结合考试和实际工作需要，是参加会计从业资格考试的必备辅导用书，备受考生的信赖。

本套教材编写老师均由长期工作在知名院校会计专业的一线优秀教师担当。他们拥有多年的教材编写经验、深厚的理论功底以及丰富的教学经验，保证教材的质量和水平。

《会计基础》：由喻炼、任小平、童其慧、胡春萍老师编写。

《财经法规与会计职业道德》：由兰丽丽、王学梅、李淑娟老师编写。

《会计电算化》：由梁润平、梁毅炜、汪刚老师编写。

北京中财社管理机构所属——中华财会服务网参与相关技术研发工作。

由于时间紧迫，教材难免存在错漏之处，恳请广大读者批评指正！

会计从业资格考试教材编委会

2015年12月30日

# 《会计证征途之屌丝与白富美》

啊？这个、这个，都是啥意思？

①



这是？先看看教学视频！

②



啊！题还有这么多！我要疯啦！

①



做套易错题，耶！98分耶！

②



学习刻苦，悬梁刺股！

休息，吃饭不耽误学习！

三 ①



②



晕，我该选哪个？

拥有会考通，过关更轻松，领证啦！

四 ①



②



此漫画为再版彩蛋！

# 目 录

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 第一章 会计电算化概述 .....         | ( 1 )   |
| 第一节 会计电算化的概念及其特征 .....    | ( 1 )   |
| 第二节 会计软件的配备方式及其功能模块 ..... | ( 11 )  |
| 第三节 企业会计信息化工作规范 .....     | ( 17 )  |
| 第二章 会计软件的运行环境 .....       | ( 24 )  |
| 第一节 会计软件的硬件环境 .....       | ( 24 )  |
| 第二节 会计软件的软件环境 .....       | ( 34 )  |
| 第三节 会计软件的网络环境 .....       | ( 43 )  |
| 第四节 会计软件的安全 .....         | ( 52 )  |
| 第三章 会计软件的应用 .....         | ( 62 )  |
| 第一节 会计软件的应用流程 .....       | ( 62 )  |
| 第二节 系统初始化 .....           | ( 66 )  |
| 第三节 账务处理模块的应用 .....       | ( 95 )  |
| 第四节 固定资产管理模块的应用 .....     | ( 121 ) |
| 第五节 工资管理模块的应用 .....       | ( 135 ) |
| 第六节 应收管理模块的应用 .....       | ( 150 ) |
| 第七节 应付管理模块的应用 .....       | ( 157 ) |
| 第八节 报表管理模块的应用 .....       | ( 163 ) |
| 第四章 电子表格软件在会计中的应用 .....   | ( 169 ) |
| 第一节 电子表格软件概述 .....        | ( 169 ) |
| 第二节 数据的输入与编辑 .....        | ( 188 ) |
| 第三节 公式与函数的应用 .....        | ( 202 ) |
| 第四节 数据清单及其管理分析 .....      | ( 218 ) |

# 第一章 会计电算化概述

- 会计电算化的概念及其特征
- 会计软件的配备方式及其功能模块
- 企业会计信息化工作规范

## 【基本要求】

了解会计电算化和会计信息化的概念；  
了解会计电算化的特征；  
了解 ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系；  
了解 XBRL 发展历程、作用和优势；  
了解企业会计信息化工作规范；  
熟悉会计软件的配备方式；  
熟悉会计软件的功能模块。

## 第一节 会计电算化的概念及其特征

### 一、会计电算化的相关概念



3111

#### （一）会计数据处理的发展阶段

会计是门古老的学科和职业，其发展往往受经济发展水平和社会生产工具的双重影响。随着社会经济、科学技术的发展，会计本身产生了巨大的变化，但在会计发展的过程中，以收集、处理和提供会计信息为主的核心始终没有改变。发生变化的主要是会计信息处理与提供的技术和方式以及分析与利用会计信息的能力和程度。按照会计数据处理工具的不同，一般可以分为三个阶段：手工处理、机械式处理、计算机处理。

##### 1. 手工处理阶段

手工处理阶段是最早的会计数据处理方式，早在原始社会末期，随着当时生

产力水平的提高, 剩余劳动产品、社会分工的出现以及精石器和金属工具的产生, 为会计的产生准备了物质基础和技术条件, 这个时候产生了原始的独立于生产以外的专门的会计行为, 如通过实物、绘画、结绳、刻契等方法记录经济活动及其数量的行为。在之后的长期会计实践活动中, 会计人员对数据的收集、审核、分类、计算和记录、汇总和报告等工作主要是借助于纸、笔及简单工具, 用手工操作方式来完成。这种处理方式的缺点是效率低、速度慢、准确性差, 会计人员工作量大。

## 2. 机械式处理阶段

19 世纪末至 20 世纪初, 西方主要资本主义国家工业经济迅猛发展, 企业的规模日渐扩大, 会计数据处理的工作量也随之增大, 会计在管理中的作用进一步受到重视。这从客观上产生了改革会计手工处理形式的需要。当时, 随着工业技术的发展, 在数据处理技术方面也有很多创新, 最突出的成果就是穿孔卡片系统。这是会计数据处理技术发展史上的一次重大改革, 它第一次打破了手工处理长期垄断的局面。但是, 这些机器的加工处理过程是不连续的, 工作程序仍然要由人工操作和控制, 后来并没有得到广泛推广, 主要原因在于其体系笨重、庞大, 成本过高, 操作困难, 而且稳定性较差。

## 3. 电算化处理阶段

1946 年, 世界上第一台真正意义上的数字电子计算机在美国诞生, 计算机的运算速度快、具有自动化处理和数据存储功能的优越性很快被应用到解决会计问题上来。1954 年, 美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工的薪金, 引起了会计处理技术的变革, 标志着会计电算化的产生。会计电算化的出现对会计本身, 包括内容、技术、方法等各个方面都产生了深远的影响。

### (二) 会计电算化

我国的会计电算化是从 20 世纪 80 年代开始起步的。当时, 会计电算化主要处于实验试点和理论研究阶段。1979 年, 财政部向作为第一家试点单位的长春第一汽车制造厂拨款 500 万元人民币, 进行会计电算化试点工作, 并由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。

1981 年 8 月, 中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”, 正式提出了会计电算化的概念, 这也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

一般而言, 会计电算化的含义有狭义和广义之分。

狭义的会计电算化, 是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。具体来说, 就是利用计算机代替人工记账、算账、报账, 以及替代部分由人脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。简单地说就是计算机技术在会计工作中的应用。

广义的会计电算化, 是指与实现会计工作电算化有关的所有工作, 包括会计软件的开发应用及其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏

观规划和管理、会计电算化制度建设等。

### （三）会计信息化

随着经济发展水平、管理思想和技术工具的进步，会计电算化的含义也在不断发展和丰富。20 世纪 60—70 年代，随着互联网技术的出现，会计和会计电算化的工作环境发生了日新月异的变化。当前，计算机和互联网技术成为会计这门学科和从事会计相关职业不可或缺的基础工具，会计信息化也成为会计业务发展的大趋势。

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

相对于会计电算化而言，会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息，为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

### （四）会计软件

计算机软件就是那些能使计算机正常工作的各种程序及相应的数据和文档。软件分为系统软件和应用软件两大类，会计软件属于应用软件的一种。

会计软件是指企业使用的，专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块。包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据以及有关资料。

由于会计工作范围较广，按照会计提供信息的层次，可分为会计核算、会计管理、会计决策三个层次，相应的会计软件也可分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。

所谓会计核算软件，是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件，包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件，如账务处理、报表管理、固定资产核算、工资核算软件等，均可视为会计核算软件。会计核算软件以会计理论和会计方法为核心，以会计制度为依据，以计算机和通信技术为基础，以会计数据为处理对象，以提供会计信息为目标。会计核算软件可以是一个独立的系统，也可以是 ERP 系统中提供会计核算功能的一个子系统。

随着企业应用电算化工作的深入以及加强管理的内在需要，核算型软件向管理型和决策性软件过渡成为一种必然，管理型软件和决策型软件分别面向会计管理和会计决策活动，在会计核算的基础上，对会计信息进行深层加工、分析和利用，实现会计的监督、控制和决策的职能。1996 年，中国会计学会召开了管理型财务软件研讨会，提出了财务软件由核算型向管理型发展的方向。同时，随着 ERP 系统的逐步推广，随后开发出来的会计软件的管理功能越来越强，应用流程也越来越复杂。但不管会计软件怎么发展，会计核算始终是会计软件最基础也是最重要的功能。

会计软件的功能不尽相同。由于软件设计思路不同，不同会计软件具体的功

能有一定的差异；由于应用对象和范围的不同，会计软件的具体功能也有所区别；另外，随着软件的应用深度的拓展，软件的功能往往也会随之产生变化。但无论软件的功能如何发展，会计软件都必须具备输入、处理、输出三大基本功能：

### 1. 为会计核算、财务管理直接提供数据输入

会计数据的输入是会计软件的重要功能。在计算机环境下，会计数据的处理由程序自动完成，因此，数据输入的正确与否，直接决定着会计软件输出结果的准确性，这就是所谓的“垃圾进，垃圾出”。这说明在会计软件中，数据输入成为会计控制的关键环节。会计软件必须为会计核算和财务管理提供数据输入的功能，为日常会计核算和财务管理提供基础数据。软件输入的数据包括手工输入的原始数据和接收其他系统传递过来（输出）的数据。通常，财务管理所需要的数据，往往来自于会计核算所提供的会计数据。这个时候，会计核算的输出结果，又成为财务管理数据的输入。

### 2. 生成凭证、账簿、报表等会计资料

根据输入的基础数据，会计软件能够按照内置的程序进行自动处理，生成凭证、账簿、报表等相关会计资料。这些会计资料往往以数据库的形式保存在系统内部。

### 3. 对会计资料进行转换、输出、分析、利用

会计软件能提供根据使用者的需要，随时按要求对会计资料进行转换、输出、分析和利用。比如能够对会计账表按条件进行查询，输出成某种通用的格式文件。能够对会计资料进行进一步的分析和利用，提高会计信息的有效性。

## （五）会计信息系统

系统（system）是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干部分称系统的子系统（也称为模块），它们是系统内能完成某种功能的单元。例如，一个企业视为一个系统，企业中的职能部门是这一系统的子系统。

信息系统（Information System, IS）是由一组完成信息采集、处理、储存和传播的相互关联的部件组成，用来在组织中支持事务处理、分析、控制与决策的系统。

会计信息系统（Accounting Information System, 简称 AIS），是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理，完成会计核算任务，并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的系统，其实质是将会计数据转化为会计信息的系统，是企业管理信息系统的一个重要子系统。数据和信息的区别在于，数据是人们用符号化的方法对客观事物真实属性的记录，它反映客观事物的性质、形态、数量和特征。信息是经过加工、具有一定意义的、对管理者有价值的信息。信息是经过处理的数据，是逻辑性的数据。在会计信息系统中，系统所采集的原始数据比如原始凭证，就是一种会计数据，而经过计算、记账、分类输出的会计账簿和报表

就是一种会计信息。会计数据只能反映业务发生的客观状态，一般是不能直接用来作为分析和利用的，而账簿和报表往往能反映出企业的经营情况和财务状况等财务信息，能够对管理和决策产生影响。这就是会计数据和会计信息的区别。

会计信息系统根据信息技术的影响程度可划分为手工会计信息系统、传统自动化会计信息系统和现代会计信息系统。

手工会计信息系统的核心是会计恒等式、会计科目表和会计循环。它是以会计恒等式为记账原理，以会计科目表为分类依据，以手工的方式完成包括收集原始数据、记账、试算平衡、编制报表、结账等步骤的会计循环的过程。这种系统最显著的特点是利用手工来进行信息处理，依靠纸制的凭证和报表来传递信息。手工会计信息系统的不足在于：容易出错，处理效率低下，处理和记录基于纸张，成本高昂且无法长期保存。

计算机出现之后，会计核算逐渐由手工过渡到利用计算机来自动处理，这个阶段叫传统自动化会计信息系统。在计算机应用于会计工作的初期，人们利用计算机来处理工资计算、存取款、库存材料的收发核算等数据处理量大、计算简单而且重复次数多的经济业务。一些在手工方式下受限于核算成本的较为复杂的会计程序和方法也能逐步应用到实务中，比如材料成本的核算可以采用移动平均法等较为复杂的方法。随着会计核算的深入，传统自动化会计信息系统逐步衍生出若干个子系统，例如账务处理、工资核算、材料核算、固定资产核算、报表系统等，各子系统存在直接或者间接的联系。在核算的基础上，传统自动化会计信息系统还提供一些会计管理的功能。传统自动化会计信息系统模拟手工的核算方式，代替部分手工劳动，降低了工作强度，极大提高了会计核算的准确性和及时性，会计核算的质量大大提高。但是传统自动化会计信息系统的处理流程基本模仿手工，其主要目的是解决会计核算的计算机化，无法实现财务部门信息和业务部门信息的集成化处理，财务系统无法直接从业务系统如采购、销售系统实时采集数据，而是在业务发生后通过某种渠道传递，导致信息传递存在滞后现象。由于财务系统和业务系统各自独立，财务和业务信息彼此脱节，经常出现数据不一致的现象，系统之间的对账不可避免。

随着企业市场环境以及企业组织结构和管理方式的变化，信息使用者对信息的及时性和决策的相关性提出了更高的要求，要求系统提供及时、准确、跨职能领域的信息，实现这一目标需要将财务信息和非财务信息集成，提高信息的及时性。这个时期，人们将传统自动化会计信息系统和各业务系统进行集成，通过一个集成的框架实现财务信息和非财务信息的实时采集与处理，满足不同使用者对信息的需求。由于财务信息和业务信息高度集成，系统提供的财务信息上附加的业务信息将极大丰富，信息的决策相关性大大提高。在会计信息系统中嵌入业务处理规则，财务信息根据当时发生的业务即时生成，处理的及时性大大增强，同时也增强了内部控制的有效性。

根据其功能和管理层次的高低，可以分为会计核算系统、会计管理系统和会

### 计决策支持系统。

会计核算系统的主要任务是面向会计主体已经发生过的经济活动所进行的记账、算账、报账等事后会计核算工作,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等工作。其主要功能是处理传统财务信息,并向会计管理系统和会计决策支持系统提供原始的会计核算数据。通常包括总账核算、工资核算、材料核算、成本核算、固定资产核算和销售核算等子系统。会计核算系统是会计信息系统的基础,也是其基本构成。不论会计信息系统在会计信息处理上如何发展,这一层次是必不可少的。

会计管理系统主要作用是在会计核算系统的基础上根据会计核算系统提供的历史数据完成对资金、成本、销售收入和利润等方面的管理和控制,发挥会计信息系统的监督、管理和控制职能,帮助财会人员合理地筹措和运用资金,以达到节约生产成本和经费开支,提高经济效益的目的。如资金管理子系统用于对资金的使用、周转、控制和分析。会计管理一般是一种事中的管理和控制行为,会计管理系统是会计决策支持系统的基础,是会计信息系统的中间层次。

会计决策支持系统是融管理学、运筹学、计算机技术、会计电算化和决策支持系统为一体的边缘学科,它是决策支持系统的重要组成部分。它是在会计核算与管理电算化系统提供信息的基础上,结合其他数据和信息,借助于决策支持系统的理论和方法,对企业管理中带有不确定因素的半结构化问题进行分析决策,为管理者作出正确决策提供帮助。如长短期投资预测、风险预测与控制、利润预测、生产决策、销售决策和财务决策等。

这里所谓的会计决策支持系统,是利用科学的方法和决策模型,以现代信息技术为手段,根据企业历史业务数据,模拟出来经营预测结果,能帮助决策者选择最佳方案,以减少或避免决策失误,降低决策风险。它只能作为一种决策参考或者决策辅助,目的是提高决策的效率和相关性,并不能代替人工决策,在决策的过程中仍然离不开人工的分析和判断。会计决策支持系统建立在前两个层次之上,体现为一种事前的会计预测和决策。

需要强调指出,会计核算系统、会计管理系统、会计决策支持系统不是截然分开的,而是有着密切联系的,尤其是会计管理系统和会计决策支持系统,理论和实务界并没有严格而明确的区分。

### (六) ERP 和 ERP 系统

ERP (Enterprise Resource Planning 的简称,译为“企业资源计划”),是 20 世纪 90 年代初期由美国著名的咨询公司 Gartner Group 首先提出的,是在物料需求计划 (Material Requirement Planning, MRP) 和制造资源计划 (Manufacturing Resources Planning, MRP II) 的基础上发展起来的管理理念和模式。ERP 是指利用信息技术,一方面将企业内部所有资源整合在一起,对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源、品质管理进行科学规划,另一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场要素有机结合,实现对企业的物资资

源（物流）、人力资源（人流）、财务资源（财流）和信息资源（信息流）等资源进行一体化管理（即“四流一体化”或“四流合一”），其核心思想是供应链管理，强调对整个供应链的有效管理，提高企业配置和使用资源的效率。

由于 ERP 的管理对象包括了企业内部和外部的所有资源，其复杂性决定了必须借助信息技术，以系统化、模块化和集成化的思想来实现对资源的优化、配置和管理，这就形成所谓的 ERP 系统。ERP 系统是一种集信息技术与先进管理思想于一身的企业管理信息系统，是一个在全公司范围内应用的、高度集成的系统。在功能层次上，ERP 系统包含了若干子系统，除了最核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外，还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。

ERP 系统强调以客户或者市场为中心的对企业各种资源的计划和控制，而财务资源是企业的核心资源之一。在这种背景下，会计信息系统成为 ERP 系统中反映企业资金流和信息流的重要子系统。

但是，与传统的会计信息系统比较而言，ERP 系统中的会计信息系统与其他业务子系统融为一体，业务发生时，自动执行会计业务模块，财务信息根据业务信息自动生成并建立关联。财务信息与企业的各种资源，包括物流、资金流高度相关和一致，根据财务信息可以追溯资金的来龙去脉，并进一步追溯所发生的相关业务活动，改变了资金信息滞后于物料信息的状况，便于企业实现事中控制和实时决策。因此，ERP 系统下的会计信息系统具有高度集成性和实时性的特点，与企业各项业务的控制关系也更加紧密。

ERP 系统中的会计信息系统包括财务会计和管理会计两大子系统。其中，财务会计子系统处理日常的财务作业，并以企业实体为单位对外出具按照规定格式生成的各种会计报表；而管理会计子系统则以企业内部管理为目标，可以灵活设置核算对象，从财务角度为管理者提供必要的信息。ERP 系统中，用于处理会计核算数据部分的功能模块为财务会计模块，属于会计核算软件的范畴。

### （七）XBRL

随着会计信息化的发展，很多企业利用财务报告系统或 Excel 等软件生成电子格式的财务报告（如 pdf、word、excel、html 等格式文件）向投资者、监管部门、税务部门、银行、会计师事务所、分析师等提供会计信息。这些格式文件上的会计信息包括文字和数字，对于财务报告的使用者来说，是很方便识别和阅读的，但是对计算机来说却不容易识别。计算机对不同格式、不同系统平台（Windows、Unix、Linux 等）的财务数据进行交换、统计、分析、对比非常困难，无法实现信息价值的深度挖掘。随着会计信息的海量呈现，这种数据分析效率低，分析质量差的现状，严重制约了财务报告的信息化和标准化。要解决这个问题，就需要有一种被不同系统广泛支持的数据格式。

进入 21 世纪之后，可扩展业务报告语言（XBRL）作为一种基于互联网、跨平台操作、专门应用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言，在全球范围内

迅速应用。

XBRL (eXtensible Business Reporting Language 的简称, 译为“可扩展商业报告语言”), 是一种基于可扩展标记语言 (Extensible Markup Language, 简称 XML) 的开放性业务报告技术标准。可扩展业务报告语言 (XBRL) 作为一种基于互联网、跨平台操作、专门应用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言。通过 XBRL, 会计数据能实现在不同操作系统、不同数据库、不同软件之间传输和交换, 大大加速了财务报告的制作和处理速度, 提高了财务报告数据交换、检索、共享的效率, 从根本上实现数据的集成与最大化利用, 会计信息数出一门、资料共享将成为现实。XBRL 和商品的条形码有类似的地方, 通过读取商品的条形码可以直接了解商品的信息。同样, 通过读取 XBRL 文档可以了解企业的财务状况。

XBRL 的技术框架主要由三个部分组成: XBRL 规范 (Specification)、XBRL 分类标准 (Taxonomy) 和 XBRL 实例文档 (Instance Document)。XBRL 规范由 XBRL 国际组织制定, 定义各种专业术语, 规范 XBRL 文档结构, 说明如何建立分类标准及实例文档。分类标准是不同国家、不同行业或团体根据自身会计准则以及法律、监管条款, 依据 XBRL 规范定义的词汇表及其勾稽关系, 它是生成和解读实例文档的关键。实例文档是根据 XBRL 规范, 按照某个 XBRL 分类标准制作的实际财务或商业数据文件, 是 XBRL 的财务报告实体。

作为一般会计人员来说, 并不需要了解 XBRL 的技术细节, 就像普通人并不需要知道条形码的生成机制和过程一样。在实际应用中, XBRL 文档的制作、存储和解析等工作均可借助 XBRL 软件实现。

### 1. XBRL 的作用与优势

XBRL 的主要作用在于将财务和商业数据电子化, 促进了财务和商业信息的显示、分析和传递。XBRL 通过定义统一的数据格式标准, 规定了企业报告信息的表达方法。

企业应用 XBRL 的优势主要有:

(1) 提供更为精确的财务报告与更具可信度和相关性的信息。财务报告在经济业务在发生后通过互联网自动对外发布, 减少了数据的重复输入, 减少了输入错误, 同时也减少了后期对报告数据的人为干预, 财务报告更具有可信度, 相关性也更高。

(2) 降低数据采集成本, 提高数据流转及交换效率。XBRL 格式的财务报告一次生成后, 就可以直接在会计事务所、监管机关、互联网站以及出版印刷单位之间流通, 减少了因为格式不同而导致的报表资料重复输入的问题, 降低数据的采集成本。由于 XBRL 是基于 XML 的, 本身就是一种跨平台的纯文本的描述性语言, 因此数据交换也是跨平台的, 能方便输出为不同格式的报表文件, 方便了在不同会计软件之间进行数据交换。

(3) 帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据。能够充分发挥

互联网的优势,使财务信息得到更有效的利用。省却了重复编制不同样式报表的工作,只需编制一个 XBRL 格式的报告,不同报告需求者就可以根据需要读取自己所需要的数据,并能同时对多个报告进行不同财务指标的横向比较。

(4) 使财务数据具有更广泛的可比性。XBRL 报告不仅能实现不同企业、不同行业、不同时期的财务报告数据的比较,还可以为各元素标签提供多语言翻译,使得 XBRL 财务报告能以不同语言展示,利用工具,可以通过选择标签的语言,来读懂其他国家的报表,使得财务数据具有更为广泛的可比性。

(5) 增加资料在未来的可读性与可维护性。XBRL 的文件是以 ASCII (美国信息交换标准代码) 格式来存档的,只需用支持 ASCII 的简单文书处理器就可以读取或修改,还可利用 XBRL 的特别处理软件检查 XBRL 实例文档中各数据之间的勾稽关系,非常适用于必须长期保存的文献资料。

(6) 适应变化的会计准则制度的要求。XBRL 将财务数据按照当地会计准则的要求细分为基本的元数据,如果会计准则发生变化,原有 XBRL 的文档只需按照新的规则进行重组就可满足新准则制度对报表格式的要求,自动生成具有可比、一致性的数据。

## 2. 我国 XBRL 发展历程

我国的 XBRL 发展始于证券领域。2003 年 11 月上海证券交易所在全国率先实施基于 XBRL 的上市公司信息披露标准。2005 年 1 月,深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统,实现深市全部上市公司利用 XBRL 制作年度报告。2005 年 4 月和 2006 年 3 月,上海证券交易所和深圳证券交易所先后分别加入了 XBRL 国际组织。目前,全部沪深上市公司季报、中报、年报摘要和全文报送都采用 XBRL,通过两市公开网站,公众可查阅上市公司财务报告全文,进行同行业公司财务数据横向比较分析。

我国财政部非常重视 XBRL 对会计信息化的影响,一直密切跟踪国际发展趋势。经过几年的相关研究,财政部于 2006 年在中国会计准则委员会下设立了 XBRL 组织,致力于开发基于我国企业会计准则的 XBRL 国家层面分类标准。2008 年 11 月 12 日,中国会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织正式成立,这是深化会计改革、全面推进我国信息化建设的重大举措,标志着中国会计信息化建设迈上了一个新台阶。2009 年 4 月,财政部在《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》中将 XBRL 纳入会计信息化的标准。

2010 年 10 月 19 日,第 21 届国际 XBRL 大会在中国召开。会上,国家标准化管理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,分别在技术和业务层面建立了我国 XBRL 应用的标准体系。这两套标准规定了 XBRL 语言的基本要素和按照企业会计准则编制 XBRL 财务报告的基本要求,为构建科学完善、国际通行的会计信息化标准体系奠定了基础,在中国会计信息化建设史上具有里程碑意义。

此后,财政部组织了“企业会计准则通用分类标准”实施工作,要求实施