

国家标准化管理委员会国家标准统一宣贯教材

财经信息技术系列国家标准

GB/T 24589.1—2010

GB/T 24589.2—2010

会计核算软件 数据接口应用指南

企业及行政事业单位

《会计核算软件数据接口应用指南》编委会 编

清华大学出版社



国家标准化管理委员会国家标准统一宣贯教材

财经信息技术系列国家标准

GB/T 24589.1—2010

GB/T 24589.2—2010

会计核算软件数据接口应用指南

企业及行政事业单位

《会计核算软件数据接口应用指南》编委会 编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

GB/T 24589.1—2010《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第1部分：企业》和 GB/T 24589.2—2010《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第2部分：行政事业单位》于2010年6月30日发布，2010年12月1日实施，本书是其配套的贯标教材。

本书首先对标准的产生、意义、编制原则进行了阐述，对企业、行政事业单位标准的内容进行了介绍和解读，接着对会计核算软件进行了符合性评价，介绍了标准数据的输出和应用。然后对标准数据在审计中的应用、企业标准数据在财务分析中的应用进行了较详细的介绍。最后对基于标准数据建立数据仓库及应用进行探索。

本书主要适合各级审计人员、管理软件从业人员、企业会计人员、科研机构使用，还可供在校学生学习相关知识时参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计核算软件数据接口应用指南：企业及行政事业单位 / 《会计核算软件数据接口应用指南》编委会编. —北京：清华大学出版社，2011.12

ISBN 978-7-302-27113-0

I. ①会… II. ①会… III. ①财务软件—数据传输—接口—指南 IV. F232-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 211745 号

责任编辑：崔 伟

封面设计：颜森设计

版式设计：孔祥丰

责任校对：成凤进

责任印制：王秀菊

出版发行：清华大学出版社

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编：100084

社 总 机：010-62770175

邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：北京嘉实印刷有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185×260 印 张：18.25 字 数：399 千字

版 次：2011 年 12 月第 1 版 印 次：2011 年 12 月第 1 次印刷

印 数：1~4000

定 价：52.00 元

产品编号：042968-01

本书编委会

主 编：王智玉

副主编：丁仁立 于广军 杨蕴毅

编 委：(按姓氏笔画排序)

毛华扬	代 斌	孙德志	孙良文	吴 进
迟玉军	杨 政	张 宏	张晓娟	陈 宇
林小锤	赵 辉	景东华	彭 涛	

前言

GB/T 19581—2004《信息技术 会计核算软件数据接口》发布实施后,已经有国内外 30 多家公司的产品通过了标准的认证,这为会计标准数据的应用提供了必要的条件。包括审计软件在内的应用会计标准数据的软件,由于具有统一的标准数据接口,使数据的采集大大简化,提高了数据的应用效率,降低了应用会计数据的成本,基本解决了众多软件数据输出的标准化问题。

2010 年 6 月 30 日,GB/T 24589.1—2010《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 1 部分:企业》和 GB/T 24589.2—2010《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 2 部分:行政事业单位》新一版标准发布,本版标准吸收了 GB/T 19581—2004 的优点,在数据元素、数据结构方面进行了较大的扩展,使之更加符合各方面对数据的需要。

为了帮助读者更好地理解标准、贯彻标准,我们特邀请有关专家编写了这本贯标教材。在内容上本书分为两大部分。第一部分主要介绍标准的一般知识、内容和应用方法。首先对标准的产生、意义、编制原则进行了阐述,然后对企业、行政事业单位标准的内容进行了介绍和解读,还介绍了怎样对会计核算软件进行符合性评价,最后从多个角度探讨了标准数据的输出和应用。第二部分则针对标准数据探索具体的应用领域和方法。主要对标准数据在审计中的应用、企业标准数据在财务分析中的应用进行了较详细的介绍,最后对基于标准数据建立数据仓库及应用进行了初步探索。

本贯标教材在审计署石爱中副审计长的直接指导下完成,由审计署计算机技术中心主任王智玉任主编,丁仁立、于广军、杨蕴毅任副主编。编委由以下人员构成(按姓氏笔画排序):毛华扬、代斌、孙德志、孙良文、吴进、迟玉军、杨政、张宏、张晓娟、陈宇、林小锤、赵辉、景东华、彭涛。

在本贯标教材的编写中,得到了中华人民共和国审计署计算机技术中心、审计署驻成都特派员办事处、审计署驻昆明特派员办事处、用友软件股份有限公司,浪潮集团山东通用软件有限公司、金蝶软件(中国)有限公司、甲骨文(中国)软件系统有限公司、南京审计学院、重庆理工大学、内蒙古自治区审计厅、广东省审计厅、重庆金算盘软件有限公司、思爱普(北京)软件系统有限公司、北京信广华科技有限公司、中国电子技术标准化研究所的大力支持。

本书编写过程中，还参考了有关文献，在此对原作者表示诚挚的谢意。

本实施指南力求内容完善、准确，但由于时间较为仓促，难免有不妥之处，敬请读者指正。

编 者
2011 年 9 月

目 录

第 1 章 概述	1
1.1 标准制定的背景和过程	1
1.1.1 标准制定背景	1
1.1.2 标准制定过程	2
1.2 标准的组织与管理	4
1.2.1 标准化组织	4
1.2.2 标准的管理	6
1.3 标准的意义、作用和范围	8
1.4 标准编制的原则	10
1.5 标准系列简介	11
1.5.1 标准的体系	11
1.5.2 标准结构	12
1.6 实施要求	14
第 2 章 企业标准内容	15
2.1 标准的内容构成	15
2.2 规范性引用文件与参考文献	16
2.3 术语定义	17
2.4 内容说明	18
2.4.1 数据元素与数据结构定义方法	18
2.4.2 公共档案	19
2.4.3 总账	25
2.4.4 应收应付	36
2.4.5 固定资产	41
2.4.6 员工薪酬	49
2.5 数据输出文件	51
2.5.1 会计核算软件数据接口采用 XML 的原因	51
2.5.2 对“会计核算软件数据接口 XML Schema”的说明	53
2.5.3 对“会计核算软件数据接口 XML 实例”的说明	53
2.6 本标准与 GB/T 19581—2004 的主要区别	53

第 3 章	行政事业单位标准内容	55
3.1	标准的内容构成	55
3.2	规范性引用文件与参考文献	56
3.3	内容说明	57
3.3.1	公共档案	57
3.3.2	总账	63
3.3.3	资产	73
3.3.4	工资	78
3.4	本标准与 GB/T 19581—2004 的主要区别	80
第 4 章	符合性评价	81
4.1	标准符合性评价	81
4.1.1	标准符合性评价概述	81
4.1.2	认证流程	82
4.1.3	认证的要求	83
4.2	标准符合性检测内容与手段	84
4.3	通过评测的软件简介	87
4.3.1	通过认证的产品目录	87
4.3.2	认证的产品输出标准数据的方法	88
第 5 章	标准数据的输出和应用	91
5.1	标准应用概述	91
5.1.1	标准应用与会计信息的生成、加工和使用的关系	91
5.1.2	标准应用对相关单位的作用	92
5.2	会计核算软件标准接口数据的输出	94
5.2.1	检查会计核算软件是否满足标准要求	94
5.2.2	确认需要会计核算软件标准数据单位的要求	95
5.2.3	会计核算软件标准数据的输出方法	97
5.3	标准数据的应用	98
5.3.1	标准数据在监管中的应用	98
5.3.2	标准数据在企业中的应用	104
第 6 章	标准接口在审计中的应用	107
6.1	计算机审计概述	107
6.1.1	计算机数据审计的一般原理和流程	107
6.1.2	根据审计目标拟定数据需求	108
6.1.3	数据整理	111
6.1.4	确定审计分析重点, 查找审计线索	113
6.1.5	延伸落实审计取证	118
6.2	在 Excel 中标准接口数据的采集转换与维护管理	119

6.2.1	Excel 对标准数据的支持	119
6.2.2	用 Excel 了解标准接口的标准数据元素类型	122
6.2.3	用 Excel 分析标准接口数据结构	124
6.2.4	将标准数据文件导入到 Excel	126
6.3	在 Access 中标准接口数据的采集转换与维护管理	128
6.3.1	应用 Access 的必要性	128
6.3.2	Access 对标准数据的支持	128
6.3.3	Access 对 XML Schema 支持的局限性及解决方案	128
6.3.4	针对 Access 局限形成新的 XML Schema 文件	130
6.3.5	使用 XSLT 转换标准 XSD 到 XSD 4Access	130
6.3.6	获得转换后的 XSD 4Access 文件	133
6.3.7	XSD 数据类型与 Access Jet 数据类型	134
6.3.8	企业会计标准数据元素类型转换到 Access 的 Jet 数据类型	135
6.3.9	在 Access 中导入 XML 数据和 XSD 架构数据	142
6.3.10	验证导入数据和表结构	145
6.3.11	用 XSLT 转换文件查看 XML 数据文件	146
6.4	在 Oracle 数据库中导入接口标准数据 XML 文件	150
6.4.1	标准应用概述	150
6.4.2	用 ODI 高效导入接口标准数据 XML 文件到 Oracle 数据库	151
6.4.3	接口标准 XML Schema 的简化和合并	151
6.4.4	ODI 工程设计	159
6.5	将企业标准数据导入现场审计实施系统	170
6.6	审计应用的案例及分析	174
6.6.1	固定资产类数据应用案例及分析	174
6.6.2	总账类数据应用案例及分析	176
6.7	审计软件对企业会计标准数据的应用	178
6.7.1	企业会计标准接口数据的获取	179
6.7.2	企业会计标准接口数据的验证	180
6.7.3	企业会计标准接口数据的查询	182
6.7.4	企业会计标准接口数据的筛选和组织	182
6.7.5	企业会计标准接口数据的基本分析	184
6.7.6	企业会计标准接口数据的高级分析	186
6.7.7	企业会计标准接口数据的加工及再分析	188
第 7 章	企业标准数据在财务分析中的应用	189
7.1	财务分析概述	189
7.1.1	财务分析的意义	189
7.1.2	财务分析的主要方法	189
7.1.3	财务分析的数据来源	191

7.1.4	基于标准接口数据的财务分析数据导入	191
7.2	基于标准数据的财务报表比较分析	195
7.2.1	横向比较分析	195
7.2.2	纵向分析	196
7.2.3	趋势分析	197
7.3	基于标准数据的财务报表比率分析	198
7.3.1	变现能力比率	198
7.3.2	负债比率	200
7.3.3	营运能力比率	201
7.3.4	盈利能力比率	204
7.3.5	运用 Excel 建立财务比率分析模板	205
7.4	综合分析	207
7.4.1	财务比率综合评分	207
7.4.2	杜邦分析法	209
7.4.3	功效系数法国有资本金绩效评价指标模型	219
第 8 章	基于标准数据建立数据仓库及应用	229
8.1	基于标准数据建立会计数据仓库	229
8.1.1	应用分析	229
8.1.2	企业会计数据仓库的设计方法	231
8.1.3	主题域的确定	236
8.1.4	数据仓库模型的设计	236
8.1.5	数据仓库的创建	258
8.1.6	数据集成	258
8.1.7	数据仓库的使用	259
8.1.8	数据仓库的维护	259
8.2	标准数据在财务分析中的应用	260
8.2.1	需求分析	261
8.2.2	数据集市的设计	262
8.2.3	多维数据集的设计及应用	262
8.2.4	数据的多维分析及展现方式	265
8.3	基于标准接口的财务分析案例	268
8.3.1	数据仓库构建	268
8.3.2	会计数据仓库数据财务分析应用实现	271
	参考文献	281

第1章

概 述

1.1 标准制定的背景和过程

20 世纪末本世纪初,我国的会计信息化产业飞速发展,国内会计核算软件也越来越多。据估计,目前国内各企业、行政机关、事业单位使用的会计核算软件种类有数百种,有的是从市场上购买的成熟产品,有的是单位自行研制开发的软件,也有的是单位委托软件公司开发定制的产品。虽然这些会计核算软件都遵循财政部的相关会计制度,但是由于采用了不同的数据库平台和数据库结构,软件设计上自成体系,从而导致不同会计核算软件之间以及会计核算软件与业务系统软件之间的数据交换产生障碍。同时,由于数据接口不统一、不规范,也使得政府监管部门和社会会计信息使用者无法快速、全面地获取企事业单位的会计数据。数据接口和交换问题已经妨碍了财务软件、审计软件以及与之相关的业务系统软件产业的健康发展。

国家有关部门也已经认识到了问题所在,国务院办公厅《关于利用计算机信息系统开展审计工作有关问题的通知》(国办发(2001)88 号)中就明确提出,要求被审计单位的计算机信息系统应当具备符合国家标准或者行业标准的数据接口;审计机关发现被审计单位的计算机信息系统不符合法律、法规和政府有关主管部门的规定、标准的,可以责令限期改正或者更换。在规定期限内不予改正或者更换的,应当通报批评并建议有关主管部门予以处理。

会计核算软件数据接口标准就是在实际工作中遇到困难及在国家有关政策文件的要求下提出来的。

1.1.1 标准制定背景

为了解决数据接口这个难题,审计署早在 1999 年就开展了“会计核算软件数据接口”方面的研究探索。经国家电子政务管理委员会、国务院信息化工作办公室批

准,审计署于2002年2月开始着手编写《会计核算软件数据接口》国家标准。2004年2月,根据国家标准化管理委员会(以下简称国家标准委)《关于调整<信息技术 会计核算软件数据>国家标准计划项目的复函》(国家标准委综合函[2004]6号)的精神,由审计署计算机技术中心、财政部会计司牵头,组织审计署驻南京特派员办事处、南京审计学院、中国软件行业协会财务及企业管理软件分会、上海市财会信息技术研究会、上海市财政局、上海市信息化委员会、上海大华会计师事务所等相关研究单位,成立了标准起草组,完成了《信息技术 会计核算软件数据接口》(初稿),经过履行标准法定程序,2004年9月20日《信息技术 会计核算软件数据接口》国家标准由国家质量监督检验检疫总局和国家标准委正式批准发布,并于2005年1月1日起开始实施,标准号为GB/T 19581—2004。

由于所有正在使用的会计核算软件(包括含会计核算功能的会计信息系统、管理信息系统、ERP系统等)的设计都要遵循财政部的相关会计制度,正是基于这个前提,《信息技术 会计核算软件数据接口》国家标准的设计思想是:为这些会计核算软件规定统一的数据输出内容,按照统一的数据输出格式(TXT或XML)进行输出。经过业内专家的多次论证和实践检验,这个设计思想被证明是科学的、可行的。

标准发布以后,审计署不遗余力地进行宣传贯彻,并收到显著的效果。自2005年标准正式实施以来,共有国内外19个厂商的31个会计核算软件提供了符合标准的数据输出接口功能,并通过了国家相关机构的检测认证,市场应用率超过90%。2008年,凭借其自主创新性和广泛应用性,该标准获得了2008年度国家标准创新二等奖。

该标准的实施,不仅可以克服数据交换的障碍,提高会计数据的综合利用率;还可以降低社会使用会计信息的成本,促使会计核算软件市场朝着规范化、正规化、实用化的方向发展;为标准使用者理解会计核算的数据概念奠定了基础;为会计核算软件与其他信息系统之间的数据交换创造了条件。

2006年,财政部发布了新的《企业会计准则》,2007年1月1日起在全国范围内开始实施,新的《企业会计准则》包括1项基本准则、38项具体准则和相应的应用指南,准则涵盖了各类企业的所有主要经济业务,《信息技术 会计核算软件数据接口》已经不能适应新的会计制度,迫切需要制修订。为此,审计署2007年底启动了与新的会计制度相配套的会计核算软件接口国家标准的制修订工作。

1.1.2 标准制定过程

2008年1月,审计署组织多行业专家召开了《会计核算软件数据接口》修订工作研讨会,与会专家对原标准修订的可行性和必要性以及相关技术关键问题进行了论证。专家一致认为:考虑到原《信息技术 会计核算软件数据接口》标准的内容不

够完整,以及新会计准则变化对标准的新要求,对标准进行修订是必要的;同意对原标准进行拆分,初定为企业、行政事业单位、总预算会计、金融等四个部分;技术方面,取消 TXT 格式的输出方式,暂不采用 XBRL(原因是 XBRL 可能被替代和认证中或存在风险),仅保留 XML 一种输出格式。

2008 年 2 月,国家标准委发布《关于成立全国审计信息化标准化技术委员会(SAC/TC341)的复函》(国家标准委综合函[2008]26 号),同意成立全国审计信息化标准化技术委员会(以下简称审信标委),秘书处承担单位为审计署计算机技术中心。审信标委主要负责会计核算软件及企业资源计划(ERP)软件的会计核算部分,包括术语、数据格式、数据交换、业务流程、信息安全、管理和决策领域的标准化工作。

2008 年 6 月,根据国家标准委《关于下达 2008 年第三批国家标准制修订计划的通知》(国家标准委综合函[2008]154 号)的要求,《信息技术 会计核算软件数据接口》国家标准(GB/T 19581—2004)拆分为企业、行政事业单位、总预算会计、商业银行等四部分。审信标委接到计划批复后,立即组织力量开始编写《会计核算软件数据接口标准》修订草案稿。2008 年 11 月,草案稿确定了将原标准拆分为企业、行政事业单位、总预算会计、银行四个部分。企业部分在原标准基础上进行扩展,扩大标准的覆盖面,从原来的总账和报表模块延伸到如下模块:总账、报表、应收账款核算、应付账款核算、工资核算、固定资产核算;行政事业单位部分的接口包括如下功能模块:总账、报表、统发工资、资产核算。

2009 年 3 月 12 日,审信标委召开内部工作会议,会议决定在草案稿的基础上,加快《会计核算软件数据接口》国家标准的修订工作,成立由审计署计算机技术中心、南京审计学院、广东省审计厅、中国电子技术标准化研究所,以及用友、金蝶、浪潮、金算盘、新中大、甲骨文(Oracle)、思爱普(SAP)等多个企业参与的核心起草工作组。2009 年 3 月 23—25 日,起草工作组召开了第一次标准讨论会议,会议明确了项目进度、要求,以及起草组各成员的责任。会议对《会计核算软件数据接口》系列标准中企业、行政事业单位两个部分的标准主要数据元素进行了充分的研讨和完善。

2009 年 7 月 29—31 日,起草工作组召开第二次讨论会,对数据元素的说明、注释以及提供 XML 实例的案例数据进行了讨论完善,同时对 XML Schema 文件和含义相同的数据元素进行合并、重组,形成了企业部分和行政事业单位部分的标准征求意见稿。根据国家标准编程序要求,审信标委于 2009 年 8 月 1 日至 10 月 1 日采用网上(国家标准委网站、审计署网站、审信标委网站)、书面(以信函的方式发给一些企业、高校、科研机构的专家)形式向社会广泛征求意见。截至 2009 年 10 月 1 日,企业部分共收到 54 条意见,行政事业单位部分共收到 21 条意见。

2009 年 11 月 12—15 日,起草工作组召开第三次工作会议,会议对征求意见的反馈结果进行了采纳与否的讨论。企业部分 54 条意见:采纳 34 条,部分采纳 2 条,

不采纳 10 条，解释 8 条。行政事业单位部分 21 条意见：采纳 14 条，部分采纳 3 条，不采纳 2 条，解释 2 条。会后又经过仔细的修改和审核，形成了这两个标准的送审稿。在这次会议上，参会代表经讨论研究，决定将“财经信息技术”作为审信标委所制定标准的标准名称引导要素。与之对应，企业和行政事业单位两个标准也相应更名为《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 1 部分 企业》、《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 2 部分 行政事业单位》。

2009 年 12 月 15 日，审信标委组织召开《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 1 部分 企业》、《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 2 部分：行政事业单位》(送审稿)国家标准审定会。审定委员会听取了标准起草工作组就标准的起草过程及有关征求意见处理情况的汇报，认真审查了标准的文本，并对标准的技术内容进行了质询，起草工作组进行了答辩。审定委员会经认真讨论，一致通过了这两个标准的审查，建议标准起草单位按照专家提出的意见对标准文本进行修改，并尽快形成报批稿上报，建议有关主管部门将该标准作为推荐性标准发布。

2010 年 6 月 24 日，经过履行法定程序，国家标准委批准发布了企业和行政事业单位会计核算软件数据接口标准，标准名称和标准号是《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 1 部分：企业》(GB/T 24589.1—2010)、《财经信息技术 会计核算软件数据接口 第 2 部分：行政事业单位》(GB/T 24589.2—2010)。两个标准于 2010 年 12 月 1 日起在全国范围内实施。

1.2 标准的组织与管理

依据《中华人民共和国标准化法》及《中华人民共和国标准化法实施条例》的规定，我国的国家标准是指由国家标准化管理机构批准发布，对全国经济、技术发展有重大意义，且在全国范围内统一的标准。国家标准由国家标准化管理机构统一编制计划，协调项目分工，组织制定(含修订)，统一审批、编号、发布。国家标准的年限一般为 5 年，过了年限后，国家标准就要被修订或重新制定。此外，随着社会的发展，国家需要不断制定新的标准来满足人们生产、生活的需要。一般来说，国家标准的管理流程分为立项、起草、征求意见、审查、报批、宣贯、实施效果评价、复审、修改和修订，包括标准的批准、发布和出版等各个阶段。

由此可见，国家标准涉及国民经济各个行业，专业性非常强，国家标准的制订、发布、实施及修订是一项长期的过程，必须有一个专门的组织来具体负责相关工作。

1.2.1 标准化组织

根据国家标准委印发的《全国专业标准化技术委员会管理规定》，国家标准委

统一规划、协调、组建和管理全国专业标准化技术委员会(以下简称技术委员会)。技术委员会是在一定专业领域内,从事国家标准的起草和技术审查等标准化工作的非法人技术组织,其工作职责包括:分析本专业领域标准化的需求,研究提出本专业领域的国家标准发展规划、标准体系、国家标准制修订计划项目和组建分技术委员会的建议;按国家标准制修订计划组织并负责本专业领域国家标准的起草和技术审查工作;负责国家标准起草人员的培训,开展本专业领域内国家标准的宣讲、解释工作;根据国家标准委的有关规定,承担本专业领域的国际标准化工作。

2003—2004年,审计署组织相关软件厂商和各界专家,按照起草国家标准的要求,牵头编制了GB/T 19581—2004《信息技术 会计核算软件数据接口》国家标准。由于当时审计署还没有成立自己的技术委员会,所以GB/T 19581—2004《信息技术 会计核算软件数据接口》由全国信息技术标准化技术委员会(TC 260)归口,实际上是审计署组织承担了该标准的相关宣贯任务,具体工作由审计署计算机技术中心负责。国家标准化管理委员会对于该标准的质量、技术水平、标准宣贯、标准使用方面表示认可和满意,认为审计署组织得力,工作有效。

2006年,国家标准委提出加快建立完善各个领域行业的标准化技术委员会。为了更好地开展审计信息化标准化方面的工作,审计署向国家标准委提出申请设立“全国审计信息化标准化技术委员会”的要求。2006年12月25日国家标准委发出国标委计划[2006]95号文件,批准审计署筹建“全国审计信息化标准化技术委员会”。委员会的筹建单位为审计署,秘书处承担单位为审计署计算机技术中心。

经过两年多的筹建,2008年2月21日,国家标准委发出《关于成立全国审计信息化标准化技术委员会(SAC/TC341)的复函》(国家标准委综合函[2008]26号)文件,同意成立全国审计信息化标准化技术委员会,其编号为SAC/TC341,英文名称为*National Technical Committee 341 on Audit-IT of Standardization Administration of China*。第一届全国审计信息化标准化技术委员会由33名委员组成,审计署副审计长石爱中任主任委员,杨周南、石勇、章轲、吴志刚、于广军任副主任委员,杨蕴毅任委员兼秘书长,严绍业、毛华扬、王晖任委员兼副秘书长。秘书处承担单位为审计署计算机技术中心。其主要任务是负责制修订会计核算软件、企业资源计划(ERP)软件的会计核算部分和审计信息化方面,包括术语、数据格式、数据交换、业务流程、信息安全、管理和决策等领域的国家标准。

2008年11月27日,全国审计信息化标准化技术委员会成立大会在北京举行,审计署审计长刘家义向大会发了贺词,国家质量监督检验检疫总局党组成员、国家标准化管理委员会主任纪正昆,国家标准化管理委员会副主任方向,工业二部副主任戴红,审计署副审计长、审信标委主任委员石爱中等领导出席会议。审信标委副主任委员及委员代表、审计署各业务司局及相关厂商近80人参加会议。审信标委第一次工作会议也于当日召开,会议审查并一致通过了《全国审计信息化标准化技术

委员会章程》、《全国审计信息化标准化技术委员会秘书处工作细则》。

审信标委成立以来,秉承国家标准委“解放思想、转变观念、改革创新、科学发展”的标准化工作指导思想,积极树立“服务、科学、法制”的观念,在“完善结构、提高质量、统筹速度、增强效益、加强管理”五个方面下工夫。

2009年初,根据全国专业标准化技术委员会管理规定,同时也借鉴了其他技术委员会的做法,审信标委面向全社会公开征集观察员,观察员可列席会议,发表意见、提出建议,参与标准的制修订工作,有权获得相关资料和文件。征集通知公布后,陆续收到50多封观察员报名信函。从申报人提交的资料来看,申报人所在单位涉及政府审计机关、内部审计组织、社会审计组织、中外软件企业、科研院所、检测机构、高等院校、使用单位、行业协会等;申报人学历职称很高,有博士、研究生、教授、高级工程师、研究员、高级经济师等。通过对申报人的仔细筛选,经主任委员批准,审信标委接受了33名能力较全面的观察员申请。通过征集观察员,扩大了审计信息化标准化的影响范围,让广大从事科学研究、生产制造与教学、监督检查及相关会计、审计信息化工作的单位能有效地参与到相关标准的制修订工作中,从而促使审信标委制订的标准更具先进性和科学性,借助全社会的力量来推动我国的审计、会计信息化标准工作的展开。

在自身信息化建设方面,2009年审信标委开通了网站(<http://sxbw.audit.gov.cn:9081>)。网站从最初的5个基本栏目:机构介绍、公开文件、工作动态、图片新闻和最新通知,发展到现在的10个栏目:增加了2个标准组专题栏目、成员专区、成果展示和人物访谈。作为宣传审信标委的政策、标准、项目进展的一个窗口,网站不断充实和丰富其中的内容,为审计信息化标准的宣传做好服务和支撑工作。

1.2.2 标准的管理

依据国家标准委《关于国家标准制修订计划项目管理的实施意见》(2004年),国家标准的各个阶段分为立项、起草、征求意见、审查、报批、宣贯、实施效果评价、复审、修改和修订,最后是标准的批准、发布和出版。在本标准各阶段实施过程中,审信标委遵循公开、透明、协调一致的原则,规范、有序和高效地开展相关工作。

1. 标准立项

审信标委秘书处每年年初根据审计信息化标准体系、审计信息化工作的需要,及相关国际标准的制修订动态等,制订本年度标准制修订计划,包括推荐的起草单位,并提交全体委员审议,审议可采用会议或函审的方式。经审议通过的计划,由秘书处提出国家标准制修订计划项目立项建议,并报国家标准委批复。

2. 标准起草

国家标准制修订计划项目下达后,起草单位成立起草组。起草组的组成应具有一定的代表性,以使其在具体工作中能兼顾政府部门、科研院所和企业等相关方的意见和利益。按国家标准委有关规定、程序和项目任务书完成起草、征求意见和上报送审稿的工作,起草单位对所制修订国家标准的质量及其技术内容全面负责。

3. 标准征求意见

起草组完成标准征求意见稿和编制说明后,应送交审信标委秘书处审核。经秘书处同意后,起草组将征求意见稿和编制说明及有关附件发给征求意见的对象,征求意见的对象应包括所制订标准的各重要利益相关方。征求意见时,应明确征求意见的期限,一般不超过两个月。

征求意见的对象应在规定期限内回复意见,如无异议也应复函说明,逾期不复函,按无异议处理。在征求意见的期限截止后,起草组对反馈的意见进行归纳整理,分析研究和处理后提出标准草案送审稿、编制说明及意见汇总表。

4. 标准审查

标准草案送审稿的审查由审信标委秘书处组织进行。审查可采用会议审查或函审的方式。

5. 标准报批

起草组应根据审查意见提出标准报批稿。报批稿由审信标委报国家标准委审批。报批稿内容应与国家标准审查时审定的内容一致,如对技术内容有改动,应附有说明。

6. 标准批准、发布和出版

审信标委秘书处按国家标准委要求协助其做好有关标准的批准、发布和出版工作,将国家标准制修订过程中形成的有关资料妥善地归档保存。起草单位应积极配合标准出版单位解决出版过程中所发现内容上的疑点或错误。

7. 标准宣贯与实施效果评价

起草组应在编制说明中提出对标准宣贯措施的建议,并与标准起草工作同步完成标准宣贯材料或教材的编写工作。标准发布实施后,秘书处应参考编制说明的相关内容,在各重要相关方的参与下,制定具体的宣贯措施并付诸实施。随着标准的贯彻实施,秘书处应及时组织有关方面对标准的完整性、科学性、适用性及使用目的的实现情况进行评价。