

——论XBRL的理论框架及技术

FINANCIAL REPORTS

復旦大學出版社

网络财务报告

——论XBRL的理论框架及技术

■■■张天西 等著

参与本书撰稿的有：

张天西 李晓荣 杨海峰 郑斌祥

高锦萍 何 玉 薛许军

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

网络财务报告——论 XBRL 的理论框架及技术/张天西等著.
—上海:复旦大学出版社,2006.11
ISBN 7-309-05236-6

I. 网… II. 张… III. 可扩展语言, XBRL-应用-会计报表
IV. F231.5-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 133047 号

网络财务报告——论 XBRL 的理论框架及技术
张天西 等著

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65118853(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 盛寿云
总编辑 高若海
出品人 贺圣遂

印刷 上海肖华印务有限公司
开本 787×960 1/16
印张 24
字数 457 千
版次 2006 年 11 月第一版第一次印刷
印数 1—3 000

书号 ISBN 7-309-05236-6/F·1191
定价 38.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

网络财务报告是在信息技术环境下一种新型的财务报告方式,它是充分利用信息技术提供的各种手段,将企业财务报告转化为一种可以在网络阅读的报告形式。本书比较系统地研究了网络财务报告的热点问题,如国内外关于网络财务报告最新研究动态、网络财务报告运行的基本环境、不同利益相关者对网络财务报告的认知和态度等等。围绕XBRL——可扩展商业报告语言——这一国际最新财务信息披露的技术标准,进行了比较系统的研究,构成本书的核心部分。

本专著集XBRL最新理论研究、技术实现和研发现状于一体,突出学术性、专业性和指导性,是课题组近年来有关信息技术与财务报告研究成果的系统总结,也是目前国内该领域研究XBRL唯一的学术论著。

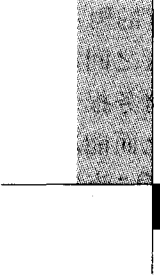
绪论	1
第1章 网络财务报告基本问题综述	6
1.1 未来网络财务报告模式研究	6
1.2 事项法会计理论	9
1.2.1 事项法会计理论产生的背景	9
1.2.2 事项法会计理论的含义	10
1.2.3 事项法会计理论的发展	12
1.2.4 事项法会计理论与数据库技术的结合	14
1.3 网上财务信息披露问题研究	18
1.3.1 网上信息披露的环境调查研究	19
1.3.2 网络财务报告的规范和形式	21
1.3.3 网上信息披露的动机和影响因素	22
1.4 财务呈报中的新技术问题研究	24
1.4.1 网络财务报告的技术差异及其对决策影响研究	24
1.4.2 新一代标记语言——XBRL 的研究	26
本章小结	31
本章参考文献	32
第2章 网络财务报告需求环境分析	36
2.1 信息技术环境下财务报告的演变趋向	36
2.1.1 财务报告的演变特点及路径依赖	36
2.1.2 现行财务呈报系统的弊病	39
2.1.3 信息技术环境下财务呈报演变的趋向	40
2.2 中国上市公司网上信息披露的现状分析	41
2.2.1 财务呈报基本情况	41
2.2.2 中国上市公司网上信息披露的现状分析	44
2.2.3 数据分析与结果	49

2.2.4 研究结论	53
2.3 网络财务报告:各方利益关系者的态度	54
2.3.1 分析框架和研究方法	54
2.3.2 问卷结果分析	57
2.3.3 结论	65
本章小结	67
本章参考文献	67
第3章 XBRL 概述及国际应用进展	69
3.1 XBRL: 网络财务报告的技术革命	69
3.1.1 XBRL 产生的现实背景	70
3.1.2 XBRL 的定义	72
3.1.3 XBRL 的技术原理以及性能	73
3.1.4 XBRL 对财务呈报的潜在影响	76
3.2 XBRL 国际组织及进展	79
3.2.1 XBRL 的诞生及其早期发展	79
3.2.2 XBRL 国际组织及其进展	80
3.3 XBRL 应用和研发进展	85
3.3.1 XBRL 近期在世界各地的应用	85
3.3.2 XBRL 规范及分类标准研发进展	88
3.3.3 XBRL 发展进程评述	93
本章小结	95
本章参考文献	95
第4章 XBRL 的 XML 技术基础	96
4.1 网络财务报告格式	96
4.1.1 传统财务报告格式:HTML 与 PDF	96
4.1.2 从 SGML、HTML 到 XML	102
4.1.3 HTML、PDF 与 XML 的比较	106
4.2 XML 的主要特征与语法简介	108
4.2.1 XML 主要特征	108
4.2.2 XML 语法	112
4.3 XML 模式(XML Schema)	114
4.3.1 DTD 的限制	114

4.3.2 XML 模式——功能与特征	115
本章小结	122
本章参考文献	122
第 5 章 XBRL 规范研究	124
5.1 XBRL 模式元素	124
5.2 链接库(linkbase)	127
5.2.1 XML 链接介绍	127
5.2.2 扩展链接(extended 类型元素)	128
5.2.3 简单链接(simple-类型元素)	132
5.2.4 XLink 元素类型属性(type)	133
5.3 XBRL 的建模理论——面向对象(Object-orientated)建模	135
5.4 XBRL 规范现存问题	145
5.4.1 版本稳定性	145
5.4.2 国际化/本地化	151
本章小结	152
本章参考文献	153
第 6 章 XBRL 分类标准建模	155
6.1 XBRL 分类的设计原则	156
6.1.1 XBRL 分类的结构	156
6.1.2 分类体系结构层次	158
6.2 分类建模的原则性规范研究	160
6.2.1 数据建模理论基础	160
6.2.2 面向对象数据建模方法——UML	163
6.2.3 分类建模的原则性规范研究	168
6.2.4 概念层	170
6.2.5 关系层	173
6.2.6 推导分类集合层	182
6.2.7 分类扩展	186
6.3 分类标准——财务报告附注的设计	186
6.3.1 叙述性元素的设计原则	187
6.3.2 附注分类的设计与实现	189
本章小结	192

本章参考文献	192
第7章 XBRL 理论框架的构建	195
7.1 XBRL 对会计的影响——会计革命	195
7.1.1 从财务信息产生和利用角度分析 XBRL 工作原理	195
7.1.2 XBRL 导致财务报告信息利用模式的改变	198
7.1.3 结合萨班斯法案精神对 XBRL 应用前景的进一步分析	200
7.2 会计理论的局限性	210
7.2.1 不能解释利益相关者在信息需求上的差异性	210
7.2.2 不能满足用户对企业披露信息的检验和修正	211
7.2.3 缺乏对财务信息微观世界的细化定义	211
7.3 XBRL 理论框架研究	212
7.3.1 为什么要研究 XBRL 理论框架	212
7.3.2 构建 XBRL 理论框架的原则	214
7.3.3 财务信息元素理论的构建	215
本章小结	222
本章参考文献	223
第8章 XBRL 审计问题研究	225
8.1 民间审计行业对 XBRL 的推动:现状与动因	225
8.1.1 对 XBRL 研发的推动现状	226
8.1.2 XBRL 审计的国际开展现状	227
8.1.3 各国民间审计自律组织推动 XBRL 的动因	228
8.2 XBRL 对审计的影响:理论阐释	233
8.2.1 XBRL 进一步扩大了审计的具体功能	233
8.2.2 XBRL 环境下,审计人员可以将更多的时间放于分析性 复核程序中	234
8.2.3 XBRL 环境下,财务审计的重点将倾向于符合性 控制测试	236
8.2.4 XBRL 信息系统鉴证将成为鉴证服务的重心	238
8.2.5 XBRL 将最终实现对实时信息系统的连续鉴证	241
8.3 XBRL 对审计的影响:基于问卷调查的分析	246
8.3.1 问卷设计与调查	247
8.3.2 调查数据与结果分析	250

8.3.3 研究结论与建议	258
8.4 XARL 原理和框架研究	259
8.4.1 XARL 的定义和 XARL 鉴证内容	259
8.4.2 XARL1.0 的局限性及与 XARL2.0 的比较分析	260
8.4.3 XARL 分类	261
8.4.4 基于网站(Web)服务的 XARL 框架模型	263
8.4.5 未来需要考虑的问题	265
本章小结	265
本章参考文献	266
第9章 基于XBRL的财务报告解决方案	267
9.1 方案简述	267
9.1.1 XBRL 文档构成	267
9.1.2 实验材料	270
9.1.3 基于XBRL的财务报告解决方案框架	272
9.2 XBRL 文档的创建	273
9.2.1 分类文档创建	273
9.2.2 实例文档创建	280
9.3 XBRL 的实例文档应用	281
9.3.1 实例文档阅读	281
9.3.2 实例文档分析	285
本章小结	287
本章参考文献	287
附录一 财务报表附注的分类标准(简化版本)	288
附录二 邯郸钢铁股份有限公司年报的实例	335
后记	374



绪 论

本专著源于国家自然科学基金项目“信息技术环境下企业财务呈报研究”(项目编号 70172011)的部分成果以及教育部博士点基金项目“信息技术环境下企业财务报告研究”(项目编号 20010698033)的最终成果。

网络财务报告是在信息技术环境下最近几年所出现的一种新的财务报告的方式,它充分利用了信息技术所提供的各种手段,将企业财务报告转化为一种可以在网络阅读的报告形式。该专著比较系统地研究了网络财务报告热点问题,比如国内外关于网络财务报告最新研究动态、网络财务报告运行的基本环境、不同利益相关者对网络财务报告的认知和态度等等,但本专著最为核心的部分,是围绕 XBRL——可扩展商业报告语言——这一国际最新财务信息披露的技术标准,进行了比较系统的研究。

我们将 XBRL 置于网络财务报告研究的总体框架下来认识——而不是作为一个独立的信息技术研究领域认识,我们认为这种思路可以更好地把握 XBRL 研究的方向,综合各类研究成果,这种研究方法 with 国外同类研究具有明显的不同之处。在研究中我们贯穿了这样的思想:立足中国研究背景,但同时也对国外一些最新研究动态进行了介绍和评述。该专著的一部分内容来自于我们课题组成员已经发表成果,还有一部分内容来自于尚未发表成果,是初次披露。

本专著集 XBRL 最新理论研究、技术实现和研发现状于一体,突出学术性、专业性和指导性,是课题组近年来有关信息技术与财务报告研究成果的系统总结,也是目前国内该领域研究 XBRL 唯一的学术论著。

1. 研究背景

现行的财务报告思想是在工业社会的土壤中孕育和发展起来的,该思想以手工计算、手工编报和“纸”介信息传递方式为依据,以会计报表为核心,将企业的财务与经营业绩数据和指标,以货币表达的方式压缩到固定格式中予以反映,并形成了一系列的有关会计的确认、记录、计量和报告的规则和程序,这些规则和程序的不断改进和完善,逐渐构成了一整套财务报告理论。

现行的财务报告思想存在着明显的弊病,主要表现为:一是现有的财务报告系统采用表格化的统一模式,实际上是武断地将信息在不同的需求者之间统一和平均化了,不能满足信息需求者对财务信息的多层需要;二是现行财务报告系统只对货币化的资产、负债和权益关系进行披露,而对于很多非货币化而能反映企业真实状况的重要的信息却不进行反映,因此,在客观上就造成了信息“流失”,不利于报表阅读者全面了解企业状况;三是企业的财务信息定期编制造成了信息的滞后性,不利于财务报告阅读者及时了解企业的信息,进行适当的管理决策和投资决策。

传统的会计理论是与工业时代的经济环境紧密相连的,随着信息时代的到来,经济和技术环境正在发生巨大的变化,计算机及其网络技术的发展,对传统的会计理论体系发出了挑战。

网络技术的普及所带来的不仅仅是信息处理与传输技术的革命,其更深远的意义和影响还在于它已经或者正在引起整个社会组织架构及其制度安排的深刻变革。以决策有用观和委托责任观为目标的会计信息系统的供求矛盾在这一变革背景下将进一步激化,会计信息呈报的环境也势必会发生重大变革。传统的信息披露已不适应这一新的环境,以投资者、信息中介、规范者、管理当局、审计师和其他信息使用者为主体的利益团体在网络环境下对财务呈报的内容和方式有了新的要求,因此需要研究信息技术和网络技术发展对会计的影响,会计如何利用最新出现的技术成果来改造会计系统,同时也需要研究由此而引发的会计理论的变革。

2. 研究线路与研究方法

本书在首先提出了信息技术环境下财务报告改革的命题,通过文献综述对现有的网络财务报告的研究文献进行了归纳和总结,并对网上财务信息披露的供需环境进行了分析和调查。其目的是了解 XBRL 的研究环境。接着对 XBRL 的产生原因、特性、意义,以及各国和国际组织对 XBRL 的态度等进行了分析。随后详细阐述了 XBRL 的技术基础、技术规范和分类标准,这些内容为深入理解 XBRL 语言的精髓提供了深入浅出的说明。在理解 XBRL 语言之后,本书详细探讨了 XBRL 对中国会计领域和审计领域的影响——包括 XBRL 的理论框架等进行了研究。最后,结合课题组几年来对 XBRL 的开发实践以及中国 XBRL 的应用实际,介绍了 XBRL 在中国的具体解决方案,并对未来推广和使用进行了展望。具体的研究思路如图 0-1 所示。

本书在研究过程中,综合使用了多种研究方法,具体如下:

(1) 采用问卷调查和实地研究方法对财务报告利益相关者的需求进行研究。

财务报告的用户是不同利益要求和利益关系的个体或集团,由于利用财务报

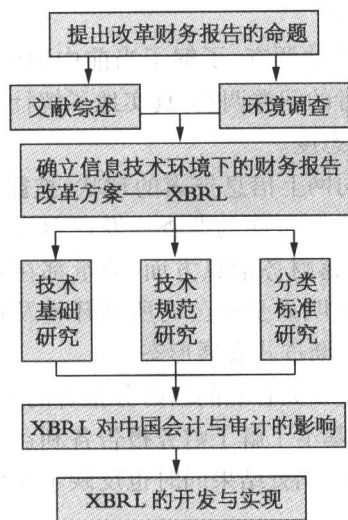


图 0-1 本书的研究思路

告的目的不同,因此对财务报告的信息需求也不同,由此就产生了信息需求方面的差异。如果能非常清楚地掌握这种差异,将为后面的研究提供数据支持,而唯有采用实证研究的方法,才能得出较为确切和可靠的数据。

(2) 用演绎法与归纳法推导信息技术平台上的财务报告理论。

以信息技术手段为假设,推导财务报告理论,这种理论与手工条件为假设的财务报告理论具有本质上的差别,是以前不曾出现过的,因此必须用演绎和归纳的方法来进行科学的推导和论证。

(3) 采用了档案研究的实证研究方法考察上市公司披露网络财务报告的动机。

以上市公司披露的网络财务数据为依据,通过建立恰当的变量指标,通过多元线性回归分析,考察了上市公司利用网络技术自愿披露企业财务信息的动机。

(4) 以软件工程学理论和面向对象的技术进行 XBRL 语言的技术研发。

根据财务报告的理论、以软件工程学的原理、采用面向对象的技术进行 XBRL 分类标准的构建,进行 XBRL 技术框架的分析,提出了构建基于 XBRL 财务报告的解决方案,并采用“原型法”对小型实例进行测试。

(5) 以财务会计理论、数据库、经济信息学理论构建了 XBRL 的理论框架。

通过该理论的研究,可以指导我们建立更加严密和科学的 XBRL 规范,进而编制出有一定理论依据的 XBRL 分类标准。

(6) 通过实验室研究、检验基于 XBRL 编制的财务报告对信息使用者决策和审计的影响。

3. 主要研究贡献和意义

(1) 通过对上市公司网站调查,了解了当前中国网上财务信息披露的现状;通过对各类财务报告阅读者的问卷调查,真实地了解社会不同利益集团对财务报告信息需求的范围、程度和态度。

为了了解中国上市公司网上信息披露的现状、披露的动机,我们对沪市 A 股上市公司的网站披露情况作了全面的调查。发现中国上市公司无论在网站的建设方面,还是在利用网络披露财务信息方面,数量都在不断的递增。还发现我国上市公司网站信息披露决策明显受到公司所处环境及自身特性的影响。而外部环境与公司自身特性通常呈渐进式发展形态。

为了了解财务报告利益相关者对网络财务报告的基本态度,我们进行了问卷调查研究。通过调查,我们基本了解了财务报告各利益关系方对于中国网络财务报告的基本态度和利益冲突,调查结果同时也反映了在信息技术条件下我国财务报告的基本需求环境。

(2) 对信息技术环境下财务报告的理论进行了系统的梳理,并对 XBRL 的研发现状进行了持续性的追踪研究,这些研究奠定了财务报告改革的理论基础。

现有研究中,关于信息技术条件下的财务报告问题研究主要是围绕未来财务报告模式和网上财务报告及其实现技术来展开的,我们从三个方面对信息技术环境下网上财务报告这一研究主题进行回顾和总结:信息技术与未来财务报告模式、网上财务信息披露研究和网络财务报告的技术实现。

通过文献梳理和追踪研究,我们认为,未来报告模式的提出证明了会计研究者已经意识到了信息技术对会计呈报的影响,并且在积极探索改革的思路。但是到目前为止,还没有哪一种模式能替代通用报告模式,无论是渐进式改革还是彻底性革命,这些未来报告模式的实现都需要进一步深入地研究。

信息技术环境下互联网使网上信息披露成为可能并广泛应用。一方面,监管部门强制公司在指定网站披露财务报告;另一方面,一些公司自行建立网站,披露相关信息,满足不同需求者的需要。这种披露方式的变革已然为实现未来财务报告模式走出了关键的一步。公司网上信息披露的现状是探索信息技术环境下财务报告的现实基础,利益相关者对于这种披露的态度则是改革现状的一种外在需求,而网上信息披露的影响因素更是信息技术环境下改革财务报告的内在动力。

XBRL 是世界上第一种专门用于财务信息披露的计算机语言,以这种语言为基础编制的电子版财务报告,对报告的编制者、阅读者以及信息的监管者,都带来了极大的便利。XBRL 使财务数据的提供者和使用者从低成本低效率的手工过程(特别是那些涉及费时的比较、汇总和重新输入数据的工作)中解脱出来,借助适用于 XBRL 信息的软件,转而集中精力去从事更有价值的工作。目前,全世界

范围内正在对 XBRL 进行深入的研究,其研究价值和应用前景不可小觑。

(3) 建立了 XBRL 的理论框架。

XBRL 研发中由于没有一个现成的概念框架予以指导和规范,导致的问题是建立的信息标准缺乏必要的理论支持,XBRL 报告的信息分类也缺乏必要的层次和结构,信息之间的关系得不到合理解释。我们以财务会计理论为主,结合数据库和信息经济学的一些概念,尝试建立了以会计信息元素为核心的 XBRL 理论框架,并对该理论框架的逻辑关系和层次结构进行了讨论。

(4) 建立了 XBRL 的技术框架。

XBRL 的技术框架是一个涉及计算机多个领域的综合性问题。我们以 XML 理论、软件工程中的面向对象理论、数据库理论和 UML 建模方法为基础,给出了从现实的财务报告上升到 XBRL 分类标准的建模方法、XBRL 语义模型以及 XBRL 的存储模型。并基于现有的网络平台,给出了 XBRL 的应用方案和工具。

(5) 系统研究了 XBRL 对会计和审计的影响。

我们从网络财务报告发展的角度,研究了 XBRL 技术对会计和审计的影响。研究的内容涉及 XBRL 对会计和审计影响的各个方面。我们认为,XBRL 对会计和审计的影响意义不仅仅是一次财务信息披露技术的创新,或者审计技术的创新,实际上,通过技术创新的传递作用,它将会引发会计和审计系统一次彻底的变革,进而会对会计和审计制度安排产生系列影响,由于这种影响具有彻底性和长期性,因此我们将这种影响简单地概括为:会计革命。

4. 研究的局限

现有研究还存在以下局限:

(1) 我们在研究时尽管希望站在财务信息链的全景来看待 XBRL,这样就不仅可以理解 XBRL 的现在,也可以把握 XBRL 的未来,可以清楚地知道 XBRL 可能的经济后果。但是,目前我们所了解的 XBRL 只是一个短期研究阶段上的产物,我们依据现有的 XBRL 技术特点所进行的演绎推理有一定的时代局限性。

(2) 我们主要从会计和审计的角度来理解 XBRL,实际上,XBRL 影响意义远远不止在会计与审计领域,但限于篇幅,对于其他领域的影响我们没有展开论述,这可能导致某些观点的偏颇和不全面。

环境是会计赖以生存的土壤。会计从它产生的第一天开始,就在不断的经历着变革,而每次变革都是迫不得已的受到环境变化的驱使。人类已经进入了以网络技术为先导的信息社会,会计这门古老的艺术也日益发生着巨大的变革。财务报告是财务会计永恒的话题,适应于信息技术环境的变化,财务报告的理论与实践也一直在发生着变革。国内外的会计学者为此进行了大量的理论与经验研究。本章从信息技术对财务报告模式的影响、信息技术环境下财务呈报的理论基础、网上财务信息披露以及相关财务报告技术等方面进行归纳总结,以期通过系统的文献综述为信息技术环境下财务报告改革的命题提出方向。

1.1 未来网络财务报告模式研究

网络技术的普及所带来的不仅仅是信息处理与传输技术的革命,其更深远意义和影响还在于它已经或者正在引起整个社会组织架构及其制度安排的深刻变革(薛云奎,1999)。以决策有用观和受托责任观为目标的会计信息系统的供求矛盾在这一变革背景下将进一步激化,会计信息呈报的环境也势必会发生重大变革,以投资者、信息中介、规范者、管理当局、审计师和其他信息使用者为主体的利益团体在网络环境下对财务呈报的内容和方式有了新的要求。

在我国,从20世纪90年代末开始,许多学者对网络财务报告模式进行了研究。如薛云奎(1999)提出了“会计频道”的概念,肖泽忠(2000,2004)研究了“按需报告模式”,张天西等(2003)提出了“多层界面报告模式”,李瑞生等(2004)提出了“需求决定模式”,徐国君(2000)提出了“互动式会计披露模式”,还有学者提出了“大众传播报告模式”、“在线财务报告模式”、“外部代理报告模式”和“双向交互式财务报告模式”等等。这些模式的提出更多的是一种思想或理论框架,没有提供相应的技术支持,也没有对其可行性进行合理验证。

我们对有代表性的几种报告模式进行了汇总和比较,如表 1-1 所示。

表 1-1 几种会计报告模式比较

报告模式名称	主要提出者	主要内容或思想
专用报告模式	Bedford (1973)	以“信息需求已知”为前提,为不同信息使用者提供特殊报告。
经济事项报告模式	Sorter(1969) Johnson (1970) Benbasat & Dexter(1979)	强调披露企业的经济事项的细节,而不是综合的财务数据。在不了解信息使用者的需求和决策模型的情况下,主张数据综合的任务应该交给信息使用者。
数据库报告模式	Goetz (1939,1949) Colantoni 等(1971) Liberman & Whinston(1975) Haseman & Whinston(1976) Everest & Weber(1977)	旨在提供一个数据库,以便信息使用者从中提取不同明细程度的数据,它是在数据库环境中对经济事项报告模式的扩展,但事项报告模式强调编制明细一些的财务报表,而数据库会计模式则着重于储存和维护“最原始的数据”。
REA 会计模式	McCarthy(1979,1982,1997)	属于数据库会计模式的延续。旨在对企业的资源(R)、事件、参与者及其相互关系建模,把企业的一切经营事项相关的内容,按实际语义而非人为加工的分录形式输入数据库集中存储,并按用户视图提供出各种信息。
彩色报告模式	Wallman (1996,1997)	认为现行财务报告模式基于一种确认标准,处理方法过于简单,非黑即白,是“黑白模式”,因此,他把 FASB 第五号概念公告所确定的四项确认标准逐项加以考虑,同时把相关性列为不可缺少的有用性来建立五个层面的彩色报告模式。
会计频道	薛云奎(1999)	建立会计频道是会计在信息集成化环境中实现自我的重要途径。用多元化的频道来满足用户的需求,是一种理想的呈报思想。
(交互式)按需报告模式	肖泽忠(2000,2004)	是“大规模按顾客需要组织生产”思想在会计报告中的应用,旨在通过提供按需求编制的报告来满足不同使用者多样化的信息需求,要求会计报告系统具有充分的灵活性,并允许报告单位与使用者之间相互沟通。 围绕标准报告进行按需报告是未来财务报告的一种可行方法。
交互式披露模式	徐国君(2000)	旨在通过提供交互式会计报告协调供需双方利益,弱化供需矛盾,达到供需平衡。现代信息技术为这一模式提供技术支撑。

续表

报告模式名称	主要提出者	主要内容或思想
多层界面报告模式	张天西等(2003)	使财务报告具有了多层展开的功能。以现行通用财务报告为第一层界面,以信息组件为第二层界面,以信息元素为第三层界面。信息元素是可以为决策提供有用信息的最小单位;信息组件由不同的信息元素组成,提供某一类信息;从信息组件的综合中抽象出财务报告。
需求决定模式	李瑞生等(2004)	旨在实现信息处理环节权限的重新分配,将数据加工和信息报告的权限完全交给信息使用者,实现数据加工过程和加工规则的分离,由信息使用者掌握加工规则的制定与维护。
大众传播报告模式	肖泽忠(1996)	把会计报告看成一种大众传播活动,更多的考虑信息使用者的需求,是未来会计报告的一种思想。

通过上述汇总比较,我们发现这些未来报告模式都是基于通用财务报告模式的缺陷提出的,虽然提法各异,但有共同之处。

(1) 坚持信息使用者导向,更多的考虑了信息使用者的信息需求。

(2) 报告内容的多样化趋向。既有财务信息,也有非财务信息;既有货币信息,也有非货币信息;既有历史信息,也有预测信息。

(3) 强调报告的灵活性。能使信息供求保持互动性,报告在披露时间上趋向实时。

(4) 有赖于信息技术的支撑。这些模式的实现大多需要计算机技术、数据库技术、网络技术等现代处理技术。

尽管这些模式的提出对通用财务报告的提升和变革大有裨益,但也存在很多不足,大致可以归纳为:

(1) 有些模式仅仅是一种呈报思想或理念,并没有涉及具体的建模或实现方法。

(2) 有些模式是基于某种假设而提出,事实上并没有实现的可能。

(3) 有些模式在通用财务报告模式基础上渐进式变革,本质上讲仍然属于通用财务报告的范畴。

(4) 有些模式尽管是对现有报告模式的彻底性变革,但理论基础并不成熟。

这些未来报告模式的提出证明了会计研究者已经意识到了信息技术对会计呈报的影响,并且在积极探索改革的思路。但是到目前为止,还没有哪一种模式能替代通用报告模式,无论是渐进式改革还是彻底性革命,这些未来报告模式的实现都需要进一步深入地研究。