



中国会计学会
ACCOUNTING SOCIETY OF CHINA

财政部重点会计科研课题系列丛书 (2011)

The Study on XBRL Taxonomy of Chinese Accounting Standards

中国XBRL 分类标准问题研究

中国会计学会 编

课题主持人 / 应唯 杨周南

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE



中国会计学会

ACCOUNTING SOCIETY OF CHINA

财政部重点会计科研课题系列丛书 (2011)

The Study on XBRL Taxonomy of Chinese Accounting Standards

中国 XBRL 分类标准问题研究

中国会计学会 编

课题主持人 / 应 唯 杨周南



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

© 中国会计学会 2011

图书在版编目(CIP)数据

中国 XBRL 分类标准问题研究/应唯,杨周南著. —大连:大连出版社,2011.7

ISBN 978-7-5505-0137-9

I. ①中… II. ①应… ②杨… III. ①可扩展语言—应用—会计报表—研究—中国
IV. ①F231.5-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 103704 号

出 版 人:刘明辉

策划编辑:毕华书

责任编辑:毕华书 窦玲玲

责任校对:张丽娜 李玉芝

封面设计:张 金

版式设计:张 金

责任印制:史凌玲

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:170mm×240mm

印 张:11.5

字 数:205 千字

出版时间:2011 年 7 月第 1 版

印刷时间:2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0137-9

定 价:28.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621049

版权所有·侵权必究

中国 XBRL 分类标准问题研究

课题主持人

应 唯 财政部会计司
杨周南 财政部财政科学研究所

课题组成员

陆建桥 财政部会计司
初 壮 中国证券监督管理委员会
赵小平 上海证券交易所
石晓成 上海证券交易所
苏 梅 深圳证券交易所
赵国强 深圳证券交易所
张天西 上海交通大学
邹子霖 立信会计师事务所
刘 勤 上海国家会计学院
朱建国 上海理工大学
胡仁昱 华东理工大学
吴沁红 北京师范大学
杨海峰 财政部会计司
赵纳晖 财政部财政科学研究所
陈 翔 财政部财政科学研究所
续慧弘 山西财经大学
史振生 中国银行总行
李晓荣 上海交通大学
赵英吉 北京市交通委员会
刘 锋 财政部财政科学研究所 在读博士生
孙 凡 山西财经大学
汪家常 安徽工业大学
胡向阳 上海对外贸易学院
刘媛媛 东北财经大学

出版说明

为落实中国会计学会第七届理事会制定的科研规划,繁荣中国的会计理论,中国会计学会组织实施了财政部重点会计科研课题的研究。

作为财政部立项资助的重点会计科研课题(2009),该项目围绕我国 XBRL 分类标准的制定、认证与应用等重大问题深入进行研究。基于准则制定和利益相关者视角,突出会计信息的严密性和规范性,瞄准国际最新规范体系,对我国基于企业会计准则的 XBRL 财务报告分类标准体系构建具有重大的学术价值和实际应用价值。

本课题研究成果得到专家评审委员会委员的广泛赞誉,并最终被鉴定为优秀课题。为促使该课题成果尽快转化成生产力,更好地为中国的会计改革与发展提供理论支持,中国会计学会将本课题研究报告,作为“财政部重点会计科研课题系列丛书(2011)”予以出版。

序

“基于企业会计准则的中国 XBRL 分类标准问题研究”课题是中国会计学会会计信息化专业委员会组织、承担的财政部及中国会计学会的重大课题。课题组成员共有 26 位,涉及十余个单位,包括政府部门、科研院校、企业及实务部门。课题组历经一年半的组织和研究,提交了约 13 万字的研究报告,于 2010 年通过了财政部组织的“2008 年全国会计科研课题结项鉴定”,鉴定等级为优秀。

在课题研究期间,课题组在协调单位与人员的过程中取得了一定的经验。在全员参与讨论的基础上,最终落实到了两个写作团队,其一为财政部财政科学研究所会计信息化博士点的师生团队,其二为华东地区的几所高等院校的师生,包括华东理工大学、上海理工大学、上海交通大学、上海国家会计学院和安徽工业大学等。课题组还组织了若干次 XBRL 的研讨会,参与人员有财政部、证监会、沪深两个证券交易所、立信会计师事务所及高等院校和科研院所。课题成果来之不易。

课题报告围绕我国 XBRL 分类标准的制定、认证和应用等重大问题进行了全面、深入的研究。从基于准则制定和利益相关者视角出发,突出会计信息的严密性和规范性,瞄准国际最新规范体系,揭示制定、应用基于企业会计准则的 XBRL 分类标准的重大意义、价值和相应的策略。课题报告比较全面地反映了目前 XBRL 国内外的研究成果,提出了我国应该如何制定、推广 XBRL 分类标准的策略建议。该策略建议不仅仅是为基于财务报告的 XBRL 分类标准服务,更是着眼于以财务报告为核心的 XBRL 分类标准的制定、应用和扩展。目前财政部和国家标准化管理委员会已经发布了“企业会计准则通用分类标准”和“可扩展商业报告语言(XBRL)系列国家标准”,但这仅仅是 XBRL 在我国工作的起步,后面还有大量的工作需要做,如分步推进通用分类标准的实施、制定基于企业内部控制规范和事业单位会计准则等的通用分类标准等。

限于时间、精力和水平,该研究报告也存在不足之处,如关键理论问题研究不够透彻,写作风格不是很一致等,欢迎广大读者批评指正,联系邮箱:znyang_chen@sina.com。

最后,课题组通过课题报告的出版,对所有关心、支持、参与该课题的研究和写作团队表示感谢,特别要感谢财政部和中国会计学会领导对本课题的关心、指导和



支持,感谢评审组专家对课题研究成果的肯定,感谢财政部财政科学研究所刘梅玲博士为本报告全文进行了细致的文字审阅并提出详细的修改建议。我们希望该研究成果能对未来的 XBRL 技术研究、标准制定、标准认证、推广应用等具有一定的参考价值,发挥它的长远效应,迎接后危机时代以 XBRL 应用为先导的我国会计信息化时代的到来。

中国会计学会会计信息化专业委员会 XBRL 课题研究组

2011 年 5 月

目 录

第一章 导言	1
一、研究背景	1
二、研究的必要性与意义	4
三、研究对象	6
四、研究方法	7
五、研究难点与创新点	8
六、主要工作过程总结	11
七、研究思路与报告体系	12
第二章 XBRL 分类标准的研究框架	15
一、XBRL 分类标准研究框架的含义	15
二、XBRL 分类标准研究框架的构建原则	16
三、XBRL 分类标准研究框架的结构与内容	17
第三章 我国 XBRL 分类标准制定问题研究	21
第一节 概述	21
一、问题的提出	21
二、XBRL 技术架构	22
三、XBRL 分类标准的制定路线	25
第二节 国内外 XBRL 分类标准研发进展	31
一、国外进展	34
二、国内进展	36
三、小结	37



第三节 国内外 XBRL 分类标准比较	38
一、上海证券交易所分类标准	38
二、深圳证券交易所分类标准	43
三、国际财务报告准则分类标准	51
四、美国公认会计准则分类标准	57
五、小结	63
第四节 我国 XBRL 分类标准制定模式问题探讨	64
一、概述	64
二、IFRS 模式对制定我国 XBRL 分类标准的启示	66
三、US - GAAP 模式对制定我国 XBRL 分类标准的启示	69
四、我国资本市场现行 XBRL 分类标准带来的启示	72
五、我国 XBRL 分类标准制定模式的选择	73
第五节 我国 XBRL 分类标准元素命名问题探讨	75
一、概述	75
二、元素命名应遵循的规则	79
三、元素命名的国内外实践	82
四、我国 XBRL 分类标准元素命名应考虑的问题	90
五、我国 XBRL 分类标准元素命名方案与分析	93
六、小结	98
第六节 我国 XBRL 分类标准其他问题探讨	99
一、关于需求的获取	99
二、关于技术框架的制定	100
第四章 我国 XBRL 分类标准和实例文档的认证体系研究	104
第一节 XBRL 认证的背景	104
一、国外有关 XBRL 认证的发展情况	104
二、国内有关 XBRL 认证的发展情况	106
第二节 分类标准和实例文档认证理论体系的研究	107
一、XBRL 认证的指导思想	107

二、XBRL 认证的目标	107
三、XBRL 认证的基本原则	107
四、XBRL 认证的风险	108
第三节 分类标准和实例文档认证方法学体系的研究	108
一、XBRL 认证的方法学体系	108
二、分类标准认证的方法学体系	110
三、实例文档的认证	119
第四节 XBRL 认证的实施方案	126
一、认证的实施目标	126
二、认证的实施组织	126
三、认证的实施流程及步骤	127
四、认证的实施平台	130
第五节 本章小结	136
第五章 我国 XBRL 分类标准应用问题研究	137
第一节 概述	137
一、XBRL 格式的财务数据在证券业监管方面的应用	137
二、XBRL 格式的财务数据在银行业监管方面的应用	138
三、XBRL 格式的财务数据在税务与统计监管方面的应用	138
第二节 国内外 XBRL 分类标准应用研究	139
一、国外 XBRL 分类标准应用概况	139
二、我国 XBRL 分类标准应用现状	141
第三节 XBRL 分类标准应用中的共性技术	144
一、概述	144
二、XML 技术	146
三、数据库存储技术	148
四、网络及相关软件技术	149
第四节 XBRL 分类标准的应用框架和应用层次	150
一、XBRL 分类标准的应用框架	151



二、XBRL 分类标准的应用层次	152
第五节 XBRL 分类标准应用的意义与解决方案	153
一、XBRL 分类标准应用的意义	153
二、XBRL 分类标准应用的解决方案	154
第六章 我国 XBRL 分类标准建设中存在的问题与建议	156
第一节 XBRL 分类标准制定中的问题与政策建议	156
一、XBRL 分类标准制定中的主要问题	156
二、XBRL 分类标准制定的政策建议	157
第二节 XBRL 认证中的主要问题与政策建议	163
一、XBRL 认证中的主要问题	163
二、XBRL 认证的政策建议	164
第三节 XBRL 分类标准在我国应用前景以及推广应用难点分析	166
一、XBRL 分类标准的应用前景探讨	166
二、XBRL 分类标准在我国应用推广中的难点分析	167
参考文献	169

第一章 导 言

一、研究背景

(一)信息技术环境与信息化

当今世界正发生着人类有史以来最为广泛和深刻的变化,信息技术以从未有过的高速度持续发展,渗透到国民经济和社会发展的各个领域和各个层次,极大地改变了人类开发利用信息资源的方式和能力,推动了全球范围内的信息革命。

随着信息产业的持续发展和信息网络的广泛普及,信息资源逐渐成为与材料和能源同等重要的战略资源,信息化成为各国国民经济和社会发展的助力器,世界经济呈现出以信息化为根本特征的崭新面貌。在全球范围内,以信息化发展水平为主要标志的综合国力竞争日趋激烈,可以说,一个国家信息化程度的高低直接决定着这个国家的现代化水平和国民经济质量。

面对新时期信息技术革命的机遇和挑战,“促进信息化事业发展、大力推进信息化建设”已成为摆在全国人民面前的紧迫研究课题和重要战略任务。党中央、国务院一直高度重视我国的信息化建设工作。早在1984年,邓小平同志就明确指出“开发信息资源,服务四化建设”;1991年,江泽民同志进一步强调“四个现代化,哪一化也离不开信息化”;从1993年开始,我国相继启动了以“三金”(金关、金卡、金桥)工程为代表的重大信息化应用工程,确立了“推动信息化工程实施,以信息化带动产业发展”的指导思想;2000年,党的十五届五中全会通过《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》,第一次从国家发展战略的高度论述了信息化,并对中国信息化的地位和历史作用给予高度评价,推进信息化建设成为覆盖现代化全局的战略举措;2002年,党的十六大进一步指出“信息化是我国加快实现工业化和现代化的必然选择”,并作出了“以信息化带动工业化、以工业化促进信息化、走新型工业化道路”的战略部署;胡锦涛总书记在党的十七大报告中强调指出“科学分析我国全面参与经济全球化的新机遇、新挑战,全面认识工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展的新形势、新任务”。

特别是2006年,党中央、国务院制定并发布的《2006~2020年国家信息化发展战略》,部署了我国信息化发展的主要任务和战略重点,是我国信息化发展进程中的重要里程碑。这一信息化建设的纲领性文件中明确指出,国家信息化发展的战略重点包括:推进国民经济信息化、推进社会信息化、加强信息资源开发利用、推



行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。

(二)会计信息化与会计信息化标准体系

经济越发展,会计越重要,会计工作是经济社会发展的基础。会计信息是政府进行宏观决策和监管的重要经济信息来源和依据,其质量关乎市场经济秩序和社会公众利益等方方面面。在信息技术时代背景下,会计只有与先进的信息技术手段相结合,才能充分发挥会计的管理职能,才能拓展会计的信息功能,才能实现会计信息的“决策有用”目标,才能提升会计在企事业单位和经济社会中的重要地位。会计信息化作为国家信息化战略的有机组成部分,对提高全社会信息化水平有着十分重要的促进作用。

我国财政部一直高度重视会计信息化工作,积极推动建立相关标准、完善管理制度、扶持产业发展、规范市场秩序等工作,促进了信息技术在会计工作中的广泛应用和日益普及,有效提高了单位会计工作水平和经营管理水平。20世纪80年代,财政部印发了第一个有关会计电算化的全国性文件——《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,对各地区、各企事业单位会计电算化试点工作起到了重要的指导和规范作用。20世纪90年代,财政部为推动会计软件的开发、应用和完善,适时推出了《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》、《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》、《会计电算化工作规范》、《商品化会计核算软件评审规则》等重要法规,并将会计电算化纳入我国会计改革与发展纲要,极大地促进了我国企业会计核算手段的革新和会计软件行业的发展。21世纪初期以来,随着技术不断进步,民族软件产业迅速发展,面向业务管理的ERP系统应用日渐普及,财政部顺应经济技术发展趋势和资本市场发展要求,会同审计署等有关单位建立了《信息技术 会计核算软件数据接口》国家标准,为不同软件之间的数据交换提供了技术保障,促进了我国会计电算化向会计信息化转型。此外,我国的一些会计师事务所也对信息化审计工作展开探索,会计从业资格无纸化考试等也在面向全国逐步推进。上述工作的有效开展,为我国会计信息化的深入发展奠定了良好的基础^①。

为顺应信息技术的发展趋势和进一步贯彻国家信息化战略的需要,2008年11月12日,财政部会同工业与信息化部、中国人民银行、审计署、国资委、国税总局等九部委共同成立了中国会计信息化委员会,旨在为我国会计信息化建设提供组织保障、协调机制和智力支持。会计信息化委员会的成立标志着我国会计信息化建

^① 刘玉廷. 2009. 论我国会计信息化发展战略[J]. 会计研究(6).

设进入了崭新的发展阶段^①。

财政部副部长王军在会计信息化委员会成立大会上指出,会计信息化是完善国家信息化总体布局的重要环节和基础工程。当前,要大力推进以“健全一个体系、建立一个平台、形成一套标准、打造一支队伍、培育一个产业”为主要任务的会计信息化建设,着力抓好会计信息化政策指导和总体规划、会计信息化标准体系建设和会计信息化人才培养三方面工作。王军副部长进一步强调,会计信息化标准是企业、单位开展会计信息化工作,中介机构和市场服务商提供咨询服务的基本依据,包括信息资源标准、信息技术控制标准和信息审计标准等。其中,信息资源标准是会计信息化的基础工程,包括数据信息标准、软件技术标准、信息安全标准和会计基础工作标准等。在目前起步阶段,应适当侧重于建立基于企业会计准则、满足信息披露要求的 XBRL 国家分类标准^②。

2009 年 4 月 12 日,财政部印发《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(以下简称《指导意见》),就推进我国会计信息化工作的措施和要求作出重要部署。《指导意见》明确指出,力争通过 5~10 年左右的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系。当前,应着重制定基于国家统一的会计准则制度的 XBRL 分类标准^③。

(三)什么是 XBRL

XBRL(eXtensible Business Reporting Language)是一种基于 Internet 生成和传输业务报告的计算机语言,它借助可扩展标记语言(Extensible Markup Language, XML)的相关技术,通过增加特定的标签和分类,将业务报告中的数据加以标准化定义和表示,从而支持业务报告的识别、处理、分析、比较与交流。XBRL 技术可广泛应用于各种非结构化业务信息的处理。特别值得关注的是,通过 XBRL 给财务、会计数据添加特定的分类标签,使得计算机能够快速“读懂”会计账簿和财务报告,并支持批量阅读;同时,通过内置的验证机制,使得计算机能够对这些信息进行自动处理,有利于行业对比和深度分析。XBRL 技术应用于会计、财务信息处理所体现出的巨大优越性,使得它自 20 世纪 90 年代末诞生以来,就一直是全球会计界关注的焦点。XBRL 技术的发展充分体现在各国财务报告编制者的应用以及 XBRL 分类标准的研发进程上,美国、英国、澳大利亚、加拿大、法国等 18 个国家先后在有关财务报告或者其他报告项目中自愿或强制使用 XBRL 技术。除政府部门外,上

① 参见《抓基础 谋全局 谱新篇 共同开创我国会计信息化事业的美好未来》,财政部副部长王军在会计信息化委员会成立大会上的讲话。

② 同①。

③ 参见财会〔2009〕《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》。



市公司与学术团体、会计师事务所、投资者和分析师、股票交易所、软件公司,以及其他行业相继展开了 XBRL 在会计与财务信息领域以及更广泛的业务报告领域的研究,启动了相关项目,并组织了一系列学术会议与活动。XBRL 技术已成为各国会计信息标准建设普遍采用的关键技术。

目前,虽然我国会计手工作业已基本完成向半自动化操作的转变,但是,会计人员依旧在从事诸如收集数据、重复操作、编制多种报表等费时费力的工作,监管机构和审计人员也为日益增多的信息披露的监管和审核工作而烦恼,广大信息需求者面对格式不一、口径不同的各种会计信息的汇集、分析、比较更是苦不堪言。会计信息供应链流程的不合理性和输出结果的复杂性,大大降低了会计信息利用效率,加大了企业信息披露的成本,也难以满足财务、会计信息供应链上各方的需求。XBRL 技术通过电子信息的标准化、规范化和处理自动化,一方面大大减少了传统做法中费时费力的手工数据重复录入,另一方面也大大降低了从不同数据源提取相关商业数据的难度,显著提高了数据的可靠性和数据处理、利用的效率,从本质上改变了会计信息传递和披露的传统模式,可以满足不同会计信息使用者的需要,实现了会计信息“数出一门,资源共享”,降低了会计信息的披露、监管和使用成本。

在财政部和有关部门领导的大力支持下,XBRL 在中国的发展取得了令人鼓舞的成就。2000 年年初,财政部邀请国际会计准则委员会及相关 XBRL 专家来华交流。从 2002 年开始,中国会计学会会计信息化专业委员会就 XBRL 在我国的建设与应用问题展开研究,XBRL 也成为之后历届会计信息化年会上的理论探讨热点,并不断形成有价值的研究成果。2004 年,财政部、审计署和上海市财政局推出基于 XBRL 原理制定的会计核算软件技术标准——《信息技术 会计核算软件数据接口》(GB/T 19581-2004),并申报为国家标准。2008 年 10 月 15 日,我国正式宣布加入 XBRL 国际组织,成为其地区组织会员。同年 11 月 12 日,XBRL 中国地区组织也宣告成立。此外,在中国证监会等部门的积极推动下,我国上海证券交易所和深圳证券交易所在推广应用 XBRL 技术方面展开了积极的实践和探索,XBRL 应用于两家证交所上市公司财务报告编报、证券投资基金报送已富有成效,其成果已成为国际典范;其他有关监管部门、单位、会计师事务所、高等院校与科研机构、软件厂商等也在 XBRL 的研究与应用上作出了积极且有益的尝试,并取得了较好的效果,推动了 XBRL 技术在中国的推广和普及。

二、研究的必要性与意义

如前所述,在信息资源对全球产业分工和竞争格局影响日益深刻的新形势下,会计信息化标准体系的研究与建设,有利于树立具有中国特色的会计信息化品牌,并有利于充分发挥中国在国际会计信息技术方面的影响力。国家级 XBRL 会计信

息分类标准的制定不但是会计信息化标准体系中至关重要的环节,也是整个会计信息化布局的切入点。

(一)研究的必要性

目前,尽管我国两家证交所已经进行了 XBRL 财务报告分类标准的试点和推广工作,但是,现有的分类标准主要突出的是信息监管者所需要的信息,其标准具有一定的监管导向特点。另外,由于历史的原因,上海证券交易所和深圳证券交易所分别执行各自的分类标准,两者之间并没有统一。立信会计师事务所是我国第一个从审计主体的角度来研究分类标准的事务所,以工作底稿为切入点来开发分类标准,具有一定校验功能,保证了数据的准确性,属于审计导向型标准。虽然沪深证券交易所分类标准的分立在一定程度上受到了当时客观条件的制约,但从我国的分类标准研究与使用的现状以及长远利益出发,一个国家会计信息方面存在不同的信息分类标准,既不利于会计信息技术的推广和应用,也会影响 XBRL 技术的应用效果。

由于构建一套基于 XBRL 技术的统一会计信息分类标准的是一项集理论、方法学研究与应用为一体的复杂性工作,也是一项内容涵盖面十分广泛的系统工程,不但要充分考虑到国内监管者、用户和中介机构等各利益相关者的需求以及该标准实施后将后续行业和企业扩展应用带来的重大影响,还要满足国际交流、国际接轨等诸多需求。尤其是项目研究与应用还涉及国内多个单位已有成果的继承和协调统一的现实情况,这些都迫切需要从会计准则制定者(财政部)的角度来规范和构建 XBRL 分类标准,从而实现其统一性、规范性和更大范围的适用性。

(二)研究的意义

本课题——《基于企业会计准则的中国 XBRL 分类标准问题研究》旨在为 XBRL 分类标准的制定工作提供参考和策略建议,在大力推进我国会计信息化建设进程的背景下,具有理论研究和实践导向的双重意义:

首先,课题的研究成果具有规范性和指导性。本课题层次定位明确,研究视角广阔。本课题围绕基于企业会计准则的中国 XBRL 分类标准的制定、认证和应用,立足我国国情,全面从准则制定者、监管机构、最终用户等会计信息供应链上各利益相关方的角度展开研究,参与课题研究的单位包括政府主管部门、科研单位、高等院校、证券交易所、会计师事务所等,研究成果体现了供应链上各利益相关方的需求,从而保证了课题研究成果的规范性和指导性。

其次,本课题注重理论与实践结合,提出开展 XBRL 分类标准研究的整体框架,并重点从研究框架、标准制定、认证体系和应用方案四个角度进行阐述,完善了 XBRL 分类标准的相关理论,对于基于企业会计准则的 XBRL 分类标准乃至整个 XBRL 分类标准体系的构建具有参考价值。



三、研究对象

XBRL 分类标准是一个完整的体系,如图 1-1 所示。

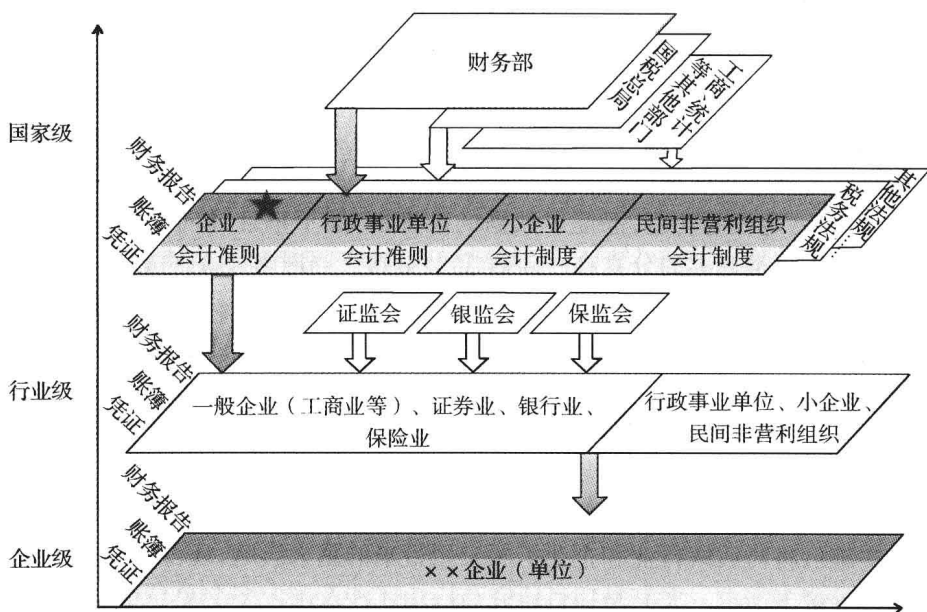


图 1-1 XBRL 分类标准体系

首先,从应用级别来看,XBRL 分类标准涉及国家级、行业级和企业级(单位)三个层次。从广义上讲,国家级 XBRL 分类标准建设应涉及财政部、税务总局、工商总局、统计局等多个监管机构,内容包括 XBRL 会计信息分类标准、XBRL 税务信息分类标准、XBRL 统计信息分类标准等。从狭义上讲,财政部主导制定的 XBRL 会计信息分类标准是整个国家级 XBRL 分类标准体系中最核心的组成部分,也称为“XBRL 国家核心分类标准”。这是由于会计信息是国民经济信息资源的主体,经济活动中所产生的会计信息的信息量已占整个国民经济信息量的 70% 以上,税务部门加强监管和依法征税、证监会完善资本市场信息披露、人民银行进行金融决策等都需要高质量的会计信息作为基础和依据;此外,会计信息还是企业进行内部管理和对外提供财务报告、统计和分析师进行分析、会计师进行审计的基础信息。无论是在政府宏观调控还是企业等微观主体的经营和管理中,会计信息均发挥着不可替代的重要作用。无疑,在整个 XBRL 分类标准体系中,XBRL 会计信息分类标准应用范围最广,制定工作量最大,是重中之重。其他监管部门可在 XBRL 会计