

会计从业资格考试系列辅导丛书



北京金企鹅文化发展中心



上元教育会计教研室

联合策划



会计电算化

主编 廖承运

KUAIJI DIANSUANHUA

最新：严格按照2014年最新大纲编写

权威：名师手笔，集10年培训经验之大成

专业：紧扣大纲，讲解透彻，重点突出，例题丰富



江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

会计从业资格考试系列辅导丛书

会计电算化

主 编 廖承运

副主编 许树群

 江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

镇 江

内 容 提 要

本套教材是会计从业资格考试的辅导用书,全套教材共3本,分别是《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《会计电算化》。

本书为会计从业资格考试辅导教材之一,主要介绍了会计电算化的相关知识。全书共分为4章,具体内容包括:会计电算化概述、会计软件的运行环境、会计软件的应用、电子表格软件在会计中的应用。

本书内容全面系统,通俗易懂,重点突出,便于考生理解和记忆,是会计从业资格考试的必备辅导教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 廖承运主编. -- 镇江: 江苏大学出版社, 2014.9

ISBN 978-7-81130-835-8

I. ①会… II. ①廖… III. ①会计电算化 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第226530号

会计电算化

Kuaiji Diansuanhua

主 编 / 廖承运

责任编辑 / 徐 婷

出版发行 / 江苏大学出版社

地 址 / 江苏省镇江市梦溪园巷30号(邮编: 212003)

电 话 / 0511-84446464(传真)

网 址 / <http://press.ujs.edu.cn>

排 版 / 北京金企鹅文化发展中心

印 刷 / 北京市科星印刷有限责任公司

经 销 / 江苏省新华书店

开 本 / 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张 / 9.5

字 数 / 219千字

版 次 / 2014年9月第1版 2014年9月第1次印刷

书 号 / ISBN 978-7-81130-835-8

定 价 / 25.00元

如有印装质量问题请与本社营销部联系(电话: 0511-84440882)

编者的话

财政部于2014年4月4日印发了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会〔2014〕13号),自2014年10月1日起施行。新版考试大纲与原考试大纲相比,整体框架保持不变,但删除了已经失效的内容,并体现了最新的法律法规、信息技术等方面的变化,突出了从事会计工作最基础的要求。

为了适应这一调整和变化,更好地为广大考生服务,北京金企鹅文化发展中心与上元教育会计教研室联合策划并组织编写了这套会计从业资格考试辅导教材。本套教材共3本,分别是《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《会计电算化》。

本套会计从业资格考试辅导教材的主要特点如下:

1. 紧扣大纲。本套教材严格按照最新考试大纲的要求编写,内容与考试大纲一致,充分体现出大纲中的考点和重点。
2. 应用性强。本套教材从会计工作的实际出发,在内容的编排上注重学生基础知识的掌握及技能的培养。希望学生通过对本套教材的学习,全面掌握会计从业资格所要求的基本理论知识和应用技能。
3. 讲解透彻。本套教材条理清晰、结构完整、内容精炼、重点突出,能使学生深入浅出地理解和掌握会计知识。
4. 例题典例。本套教材在讲解基础知识的同时,对于重要知识点还列举了相关例题,使学生通过例题了解考试重点,在学习中做到有的放矢。

此外,在本套教材的编写过程中,编者力求做到行文流畅、简洁明快、易读易记,衷心希望能够增强学生的学习兴趣,从而帮助其顺利通过考试,最终获得会计从业资格。在编写过程中,编者参考了大量的文献资料,在此向这些作者表示诚挚的谢意。由于编者水平有限,书中疏漏与不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者

2014年8月

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特征	2
一、会计电算化的相关概念	2
二、会计电算化的特征	11
第二节 会计软件的配备方式及功能模块	12
一、会计软件的配备方式	12
二、会计软件的功能模块	14
第三节 企业会计信息化工作规范	19
一、会计软件和服务的规范	19
二、企业会计信息化的工作规范	20
三、会计信息化的监督管理	21
第二章 会计软件的运行环境	23
第一节 会计软件的硬件环境	24
一、硬件设备	24
二、硬件结构	28
第二节 会计软件的软件环境	30
一、软件的类型	30
二、安装会计软件的前期准备	32
第三节 会计软件的网络环境	34
一、计算机网络基本知识	34
二、会计信息系统的网络组成部分	36
第四节 会计软件的安全	37
一、安全使用会计软件的基本要求	37
二、计算机病毒的防范	38
三、计算机黑客的防范	40

第三章 会计软件的应用	43
第一节 会计软件的应用流程	44
一、系统初始化	44
二、日常处理	46
三、期末处理	47
四、数据管理	47
第二节 系统级初始化	48
一、创建账套并设置相关信息	48
二、管理用户并设置权限	50
三、设置系统公用基础信息	50
第三节 账务处理模块的应用	55
一、账务处理模块初始化工作	55
二、账务处理模块日常处理	56
三、账务处理模块期末处理	62
第四节 固定资产管理模块的应用	65
一、固定资产管理模块初始化工作	65
二、固定资产管理模块日常处理	67
三、固定资产管理模块期末处理	68
第五节 工资管理模块的应用	70
一、工资管理模块初始化工作	70
二、工资管理模块日常处理	71
三、工资管理模块期末处理	72
第六节 应收管理模块的应用	73
一、应收管理模块初始化工作	73
二、应收管理模块日常处理	75
三、应收管理模块期末处理	77
第七节 应付管理模块的应用	78
一、应付管理模块初始化工作	78
二、应付管理模块日常处理	79
三、应付管理模块期末处理	81
第八节 报表管理模块的应用	81
一、报表数据来源	81
二、报表管理模块应用基本流程	82
三、利用报表模板生成报表	85

第四章 电子表格软件在会计中的应用	87
第一节 电子表格软件概述	88
一、常用的电子表格软件	88
二、电子表格软件的主要功能	88
三、Excel 软件的启动与退出	90
四、Excel 软件的用户界面	91
五、Excel 文件的管理	94
第二节 数据的输入与编辑	102
一、数据的输入	102
二、数据的编辑	106
三、数据的保护	109
第三节 公式与函数的应用	112
一、公式的应用	112
二、单元格的引用	116
三、函数的应用	118
第四节 数据清单及其管理分析	127
一、数据清单的构建	127
二、记录单的使用	128
三、数据的管理与分析	131

第一章

会计电算化概述



学习目标

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

第一节 会计电算化的概念及特征

随着信息技术的快速发展和管理要求的不断提高,会计手工操作正逐步被会计电算化所取代。要满足社会经济发展对会计人才的需要,就必须培养大批既掌握计算机基本应用、又懂会计业务处理的复合型会计人才。

一、会计电算化的相关概念

(一) 会计电算化

1. 概念

会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用;广义的会计电算化是指与实现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。

总体来说,会计电算化就是用电子计算机代替人工记账、算账和报账,以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程,其目的是提高企业财会管理水平和经济效益。

【例 1-1】(判断题) 广义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用。 ()

【答案】 错

2. 发展过程

1954 年 10 月,美国通用电气公司第一次使用 UNIAC-1 型计算机计算职工工资,自此电子计算机开始进入会计数据处理领域。目前,随着会计本身和电子计算机硬件、软件技术的不断进步,电子计算机在会计中的应用也逐步普及和深入发展。

我国的会计电算化是从 20 世纪 70 年代末开始起步的。随着现代信息技术的发展,计算机技术在我国会计工作中也得到普遍应用,经历了从初级电算化到高级电算化的演变过程,这个过程可以划分为以下 3 个阶段。

(1) 单项会计业务处理阶段

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,揭开了会计电算化试点阶段工作的序幕,进入了会计电算化的模拟手工记账阶段。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转体讨论会”，正式提出了会计电算化的概念。

会计电算化的模拟手工记账阶段是典型的单项会计业务处理阶段。这一时期开发的会计核算软件，其目的是将电子计算机作为一个高级的计算工具用于会计领域，虽然使会计人员摆脱了手工账务处理过程中繁杂易错的重复劳动，但其缺点是无法实现数据共享，也无法实现会计信息与企业其他信息的有效融合，从而在企业内部造成了一个个信息“孤岛”。

原始的电算化会计工作对会计信息的处理过程如图 1-1 所示。

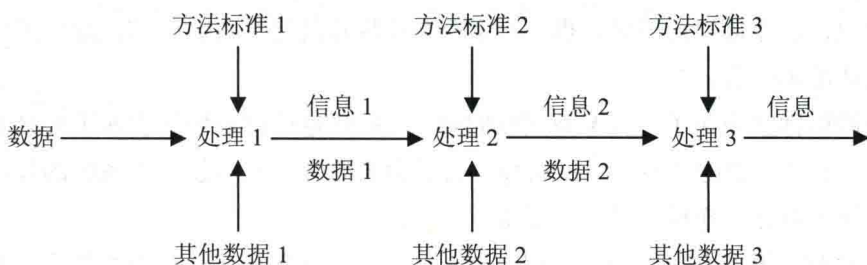


图 1-1 模拟手工会计核算的处理过程

会计电算化的实施，给会计数据处理工作带来了巨大变革，也对传统会计提出了新的要求。为使会计电算化工作走上科学化、规范化的发展轨道，就必须对其进行科学的管理。财政部于 1989 年底和 1990 年 7 月先后颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定（试行）》，确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。

【例 1-2】（单选题）“会计电算化”在我国开始于（ ）年。

A. 1990

B. 1981

C. 1979

D. 1971

【答案】C

（2）会计业务综合处理阶段

进入 20 世纪 90 年代后，企业对会计电算化有了更深的理解和更高的要求，信息技术的发展也为会计电算化的推广和发展提供了更好、更经济的软硬件保证。企业开始将单项会计核算业务电算化整合，扩展为全面电算化，会计电算化开始进入会计业务综合处理阶段。

在这一阶段，企业重新调整了传统的业务处理流程，实现了企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化，其目的是在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化，并在两者之间实现无缝联结。信息集成的结果是信息的有效共享和利用，所有相关原始数据只

要输入一次,就能做到分次或多次利用,既减少了数据输入的工作量,又保证了数据的一致性。

与此同时,商品化会计核算软件也开始蓬勃发展。为正确引导企业实施电算化、指引软件开发公司为企业提供高质量的会计软件,财政部先后印发了《关于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》等一系列规章制度,并启动了商品化会计核算软件的审批工作,有力推进了我国会计软件行业产业化和规范化的发展进程。

(3) 管理信息系统阶段

① 构建会计信息系统的初、中级阶段。为适应我国社会主义市场经济发展的新要求和经济国际化、全球化的新形势,我国对企业会计标准进行了重大改革,建立了与国际准则趋同的企业准则体系。

新企业准则体系引入了会计专业判断的要求,同时也适度审慎地引入了公允价值等新的计量基础,对会计金融工具、资产减值、合并报表等会计业务做出了系统的规范。这就对企业的会计电算化工作提出了新的要求。

在这一时期,很多企业以企业准则为指引,以《会计基础工作规范》等文件为准绳,在前期会计电算化工作成果的基础上,将各种确认、计量、记录、报告等要求,渗透融合进企业的会计电算化系统和管理信息系统。

借助会计准则与会计电算化系统的渗透融合,企业具备了进一步优化重组其管理流程的能力。一些大型企业大幅减少了核算层次,规范了资金账户管理,缩短了提交财务会计报告的时间,甚至改革了内部财务会计机构设置,真正使会计人员从繁琐低效的重复性工作中解放出来,投入到内部控制等工作中。同时,会计电算化也逐步完成了由单机应用向局域网应用的转变。

但是,由于对内部控制相关的研究刚刚起步,所以企业在构建自身企业资源计划(Enterprise Resource Planning, ERP)系统时的指导思想还不清晰,还不能自觉地围绕内部控制关系理顺其会计信息系统,在实务层面上也出现了一些不同的做法。因此,尽管这一时期已经出现了会计信息系统和 ERP 的概念,但其实质仍属于会计电算化,即构建会计信息系统的初级和中级阶段。

② 建立 ERP 系统的集成管理阶段。随着现代企业制度的建立和内部管理的现代化,企业内部控制日益成为一个世界性的课题,单纯依赖会计控制已难以应付企业面对的内外风险,会计控制必须向全面控制发展。相应地,传统的会计软件已不能满足会计信息化的需要,开始逐步向与流程管理相结合的 ERP 方向发展。

财政部先后制定发布了《内部会计控制规范——基本规范(试行)》和 6 项具体的内部会计控制规范,要求企业加强内部会计以及与会计相关的控制,以堵塞漏洞、消除隐患,保护财产安全,防止舞弊行为,促进经济健康发展。

2006年7月,财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会六部委联合发起成立企业内部控制标准委员会,于2008年6月联合发布了《企业内部控制基本规范》,这是我国企业内部控制建设的一个重要里程碑。

进入21世纪之后,可扩展商业报告语言(Extensible Business Reporting Language, XBRL)作为一种基于互联网、跨平台操作以及专门应用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言,在全球范围内迅速得到应用。这种语言能从根本上实现数据的集成与最大化利用。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的台阶。

【例 1-3】(判断题) 会计电算化的发展过程分为模拟手工记账阶段、会计业务综合处理阶段和管理信息系统阶段。()

【答案】 错

(二) 会计信息化

1. 概念

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实时、全方位的信息。

会计信息化不仅将计算机、网络、通信等先进的信息技术引入会计学科,与传统的会计工作相融合,在业务核算、财务处理等方面发挥作用,还包含有更深的内容,如会计教育信息化、会计管理信息化等。

2. 会计信息化与会计电算化的区别

会计电算化与会计信息化虽然都是利用现代科学技术处理会计业务,提高了会计工作的效率和企业财务管理水平,但与会计电算化系统相比,企业信息化环境下的会计信息化系统无论是在技术上还是在内容上都是一次质的飞跃。

(1) 历史背景不同

会计电算化产生于工业社会,随着工业化程度的提高,会计业务的处理量日渐增大,会计工作的处理方法显得日渐落后。为了适应企业的发展,加强信息处理力度,人们开始采用电子计算机对会计业务进行处理。会计信息化则产生于信息社会,信息社会有一个公式“企业的财富=经营+信息”,由此可见信息的重要性。信息社会要求社会信息化。企业是社会的细胞,社会信息化必然要求企业信息化,企业信息化也必然会促进会计信息化。

(2) 目标不同

现行的会计电算化系统是基于手工会计系统发展而来的,其业务流程与手工操作方法基本一致,主要是为了减轻手工操作的重复性劳动;而会计信息化系统是从管理者的角度进行设计的,能实现会计业务的信息化管理,充分发挥会计工作在企业管理和决策中的核心作用。

(3) 技术手段不同

现行的会计电算化系统主要是基于单个计算机开发的,而会计信息化系统是在网络环境下进行设计的,其实现的主要手段是计算机网络及现代通讯等新的信息技术。

(4) 功能不同

会计电算化是对手工会计系统的改进,故其会计程序也是模仿手工会计程序进行的,也是从制作记账凭证开始,最后利用计算机实现对经济业务记账、转账和提供报表等功能;而会计信息化是从管理的角度进行设计的,具有业务核算、会计信息管理和决策分析等功能。

(5) 信息输入输出的对象不同

会计电算化系统主要是为财务部门服务的,只考虑了财务部门的需要,由财务部门输入会计信息,输出时也只能由财务部门打印后报送其他机构;而会计信息化系统是由企业业务处理及管理信息系统组成的,其大量数据可以从企业内外的其他系统直接获取,输出时也是根据企业内外的各机构、部门的授权,依靠网络直接在系统中获取。

(6) 系统的层次不同

会计电算化以事务处理为主,其主要目的是利用信息技术进行会计核算和生成各种会计报表;会计信息化则包括事务处理、信息管理和决策支持,其主要作用是在会计电算化的基础上,以构建和实施有效的企业内部控制为指引,集中管理企业的各种资源和信息。

【例 1-4】(判断题)会计信息化是会计电算化的初级阶段和基础工作。()

【答案】错

【例 1-5】(多选题)会计信息化和会计电算化的区别表现为()。

- | | |
|----------------|-----------|
| A. 功能范围和会计程序不同 | B. 工作流程不同 |
| C. 信息输入输出的对象不同 | D. 历史背景不同 |

【答案】ACD

(三) 会计软件

会计软件是指专门用于会计核算、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。例如,会计软件中的账务处理模块不仅包括指挥计算机进行账务处理的程序、基本数据(会

计科目、凭证等),而且包括软件使用手册等有关技术资料,用以指导使用人员进行账务处理操作。

会计软件的功能包括以下 3 个方面:

1. 可输入会计核算与财务管理数据

可利用键盘、网络等方式输入会计与财务数据,如期初数据及有关资料,总分类会计科目和明细分类会计科目的名称、编号、累计发生额及有关数据,本期进行对账的未达账项等,这些数据的输入必须符合国家统一会计制度的规定。

2. 可生成凭证、账簿、报表等会计资料

会计软件能够提供根据审核通过的机内记账凭证及所附原始凭证登记账簿;能够自动进行银行对账,可根据机内银行存款日记账与输入的银行对账单自动生成银行存款余额调节表;能够自动编制会计报表;能够在期末进行结账,并能根据需要 will 一些数据延续至下一个会计年度第一个月。

3. 能够对会计资料进行转换、统计、查询与输出

会计软件能够提供对机内会计数据的查询,如查询机内总分类账和明细分类账、往来账款项目的结算情况、到期票据的结算情况等;能够打印输出查询结果,如会计账簿和会计报表等。

(四) 会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System, 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,它是企业管理信息系统的一个重要子系统。

会计信息系统是从 20 世纪 80 年代初开始在我国运用的。起初会计信息系统软件由企业自制,后来出现了用友、金蝶等财务软件公司,财务软件的发展逐渐走向规范与成熟,并最终建立起了 ERP 系统。会计信息系统是 ERP 的重要组成部分,是 ERP 中的重心,是整合企业各个部门、各种资源的最佳手段,可以完全实现管理会计与财务会计及财务业务的一体化。

根据信息技术的影响程度,会计信息系统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;根据功能和管理层次的高低,会计信息系统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。

(五) ERP 和 ERP 系统

1. 概念

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)的一体化管理(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。

ERP 系统是建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。它是从物料需求计划(Material Requirement Planning, MRP)发展而来的新一代集成化管理信息系统,它扩展了 MRP 的功能,其核心思想是供应链管理。ERP 系统利用计算机和网络等现代信息技术,实现了企业内部甚至企业间的过程集成,在实现高效、实时共享企业事务处理系统间数据和资源的同时,实现了应用间的协同工作,并将一个个孤立的应用集成起来,形成一个协调的企业信息和管理系统。

2. ERP 系统的基本功能

在功能层次上,ERP 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。

(1) 财务管理

财务管理的功能主要是为企业提供精确、实时的财务信息,包括间接成本管理、产品成本管理、作业成本管理、应收应付账款管理、固定资产管理、利润分析、流水账、总账报表等。

(2) 分销管理

分销管理的功能主要是对产品、地区、客户等信息的管理、统计,并分析销售数量、销售金额、利润、绩效、客户服务等,以便对顾客需求做出最快速的反应。

(3) 生产管理

生产管理的功能是让企业以最优水平生产,同时兼顾生产弹性,包括生产规划、物料需求计划、生产控制及制造能力规划、生产成本计划、生产现场管理等。

(4) 人力资源管理

随着企业人力资源的发展,人力资源管理也成为独立的模块被加入 ERP 系统中,与财务、生产系统共同组成了高效、高度集成的企业资源系统。ERP 系统人力资源管理的功能主要包括人力资源规划的辅助决策体系、招聘管理、工资核算、工时管理、差旅核算等。

(5) 企业情报管理

企业情报管理的功能是为决策者提供实时的决策信息,包括决策支持系统、企业计划与预算系统、利润中心会计系统等。

除了上述 5 个功能外,很多厂商还提供了其他的功能模块来加强企业内部资源整合的能力,如企业管理系列(Systems Applications and Products in Data Processing, SAP)提供的 13 个基本功能模块。

【例 1-6】(多选题) ERP 系统的基本功能包括 ()。

- | | |
|-----------|---------|
| A. 财务管理 | B. 生产管理 |
| C. 人力资源管理 | D. 分销管理 |

【答案】ABCD

(六) XBRL

XBRL 是一种专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言。该语言支持网络和跨平台操作,可识别和分类各种财务数据,可直接为使用者或其他软件所读取及进一步处理,从而实现数据的一次录入、多次使用。

1. XBRL 的作用与优势

XBRL 将财务和商业数据电子化,促进了财务和商业信息的传递、共享和分析,并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。XBRL 的作用很广泛,企业的各种信息,特别是财务信息,都可以通过 XBRL 在计算机互联网上有效地进行处理。信息发布者一旦输入了信息,通过 XBRL 可以很方便地转换成书面文字、PDF 文件、HTML 页面或其他格式的文件。而且,通过 XBRL 获取的信息,也可以方便快捷地运用于各种财务分析等领域。

企业应用 XBRL 的优势主要包括:

- (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

XBRL 可以根据底层的元数据形成 XBRL 文档,重新利用数据时只需根据规范的报表格式即可自动生成报表,这大大提高了报表编制的效率及准确性。

- (2) 降低数据采集成本,提高数据流转及交换效率

一方面,基于 XBRL 架构的财务报表信息具有标准格式,生成之后就可以直接在会计师事务所、监管机关、银行、互联网站及各出版印刷单位之间传递,各个机构可根据自身需要提取数据进行处理利用。

另一方面,由于 XBRL 是基于 XML 运行的,其本身就是一种跨平台的纯文本的描述性语言,因此数据交换也可以跨平台进行。

- (3) 帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据

XBRL 报表文档能够与微软的 Office 结合,实现数据之间的转换,也可以直接用 IE 网络浏览器打开,并且数据从网络浏览器到 Excel 电子表格的转换都是无缝、平滑进行的,这使得数据的处理变得更为便捷。

- (4) 使财务数据具有更广泛的可比性

在建立了具有广泛通用性的 XBRL 分类体系后, XBRL 标记的财务报表为数据的比较和分析提供了更为广泛的可能性,不仅可以对财务数据进行纵向的跨越多年份的分析,

还可以跨越多报表、多公司、多行业进行横向的比较。

(5) 增加资料在未来的可读性与可维护性

XBRL 文件是以 ASCII 码来存储的, 只需用简单的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, 因此, XBRL 文件非常适用于存储必须长期保存的文献资料。

(6) 适应会计准则与制度的变化

XBRL 将财务数据细分为基本的元数据, 再次利用和处理都以元数据为对象, 当会计制度及报表格式变化时, XBRL 文档只需按照新的规则进行重组就可满足新的会计制度和报表格式的要求。

【例 1-7】(多选题) 下列选项中不属于 XBRL 优势的有 ()。

- A. 增加了资料在未来的可读性与可维护性
- B. 降低了数据的采集成本, 提高了数据的流转及交换效率
- C. 使财务数据具有更好的通用性, 各种软件都可使用它
- D. 提高了数据的采集效率, 使数据更便于修改

【答案】CD

2. 我国 XBRL 的发展历程

我国 XBRL 的发展始于证券领域。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; 2004 年初, 上海证券交易所开始实施 XBRL 试点项目, 截至当年 4 月 30 日项目结束时, 118 家公司报送了其 2003 年年报摘要的 XBRL 实例文档, 730 家公司报送了其 2004 年度第一季度报告的 XBRL 实例文档, 开创了中国 XBRL 应用的先河; 2005 年 1 月, 深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统, 深圳市的全部上市公司都实现了利用 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加入了 XBRL 国际组织。此后, 我国的 XBRL 组织机构和规范标准日趋完善。

2008 年 4 月, 我国组织了 7 家试点基金管理公司完成全类基金 2008 年第一季度报告 XBRL 实例文档的试报工作; 同年 11 月, 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, 标志着我国会计信息化建设迈上了一个新的台阶; 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, 并将制定基于国家统一的会计准则制度的 XBRL 分类标准作为工作的重点; 2010 年 10 月 19 日, 国家标准化管理委员会和财政部颁布了可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。