

第五章 “全球账簿”之路

一、全球性的标准

XBRL GL 中的 GL 不是英文会计术语
General Ledger（总分类账）的缩写，因为

XBRL GL 不只是用来处理会计账簿“那点事儿”的。XBRL GL 中的 GL 是 Global Ledger (全球账簿)的缩写,表明这项标准可以处理任何交易级的财务和非财务信息。XBRL GL 标准走过了一条不断完善的发展道路,逐步实现了从标准内容到标准应用的全球化,成长为不同应用系统之间数据交换的重要枢纽。

活字印刷术使用的字模经历了从泥活字,到木活字,再到铜活字、铅活字的演进。类似地,从 XBRL GL 首次发布至今的十几年里,标准也经过了多次升级,日臻完善。2002 年 4 月,XBRL 国际组织发布了 XBRL GL 1.0 版标准,其中只定义了 51 种 XBRL GL 标记。2003 年、2005 年、2007 年、2010 年 XBRL GL 标准又数次更新。2015 年 6 月,最新发布的多

语言版 XBRL GL 标准共定义 XBRL GL 标记 428 种,并附有完整的中文标签。这样一来,当我们浏览 XBRL GL 格式的原始交易信息时,只要选择“中文”语种标签,就可以看到打上中文 XBRL GL 标记的标准化数据了,极大地方便了中国用户。

二、全球性的应用

随着 XBRL GL 标准的持续演进,许多国家的政府部门、企业、团体纷纷投身到这场标准化潮流之中,把自身的信息化标准化需求与 XBRL GL 紧密地联系在一起。下面分别介绍土耳其税务部门、日本富士通集团以及美国注

册会计师协会的应用案例。

土耳其税务当局隶属于土耳其财政部,主要职责就是征收税款造福社会,简化税制强化合规,为纳税人提供优质服务。税务当局采用 XBRL GL 作为电子记账数据归档的法定格式。结合电子签名技术,土耳其将 XBRL GL 标准用于跨审计报告供应链的全面审计跟踪。这条供应链从最初的交易到最终的报告,跨越了全部企业资源计划(ERP)应用。如今,为满足监管机构的要求,在土耳其的许多全球知名企业、财富五百强企业都开始把 XBRL GL 纳入到自己的报告系统。

日本富士通集团在全球拥有近百个软件应用系统,系统之间的接口就有一千多个。整个应用软件体系的层级非常复杂,随时都在生

成和保存大量的业务数据。其中,富士通订单控制系统(FOCS)是整个集团所有运营的核心,包含上百万个产品代码主文件,每年处理数百亿美元的订单。富士通集团在改造这个订单控制系统过程中,采用了 XBRL GL 标准框架,通过 XBRL GL 展现运营系统、业务系统和会计系统的底层明细数据,支持对外报告以及实现与 ERP 系统集成。通过实施 XBRL GL,集团实现了明细账目单据与日记账单据之间的数据交换。在不中断日常系统的情况下,把以前系统的历史数据迁移到新系统中,使得现有的销售数据与新定制的数据都可以并存。

为了“使企业管理层、内部审计人员和外部审计人员提高分析能力,进而提高审计过程

的及时性和有效性”，美国注册会计师协会（AICPA）开发了一种标准化审计数据模型。这套审计数据系列标准（Audit Data Standards）不仅识别出了审计工作所需的关键信息，还提供一个采用 XBRL GL 格式的通用框架。这套标准的主要内容包括数据文件定义与技术规范、数据域定义与技术规范，以及补充性问题与数据校验规则。目前，AICPA 已经发布了全套标准中的 4 项标准：基础标准、总分类账标准、订单到收款子分类账标准和采购到付款子分类账标准。AICPA 还计划陆续发布其他的子分类账标准，比如，存货、固定资产，等等。微软公司已经与 AICPA 合作开发了一个系统，展示如何遵循审计数据系列标准，通过微软 ERP 系统中数据的标准化，实现与审计

人员共享数据。

此外,巴西、芬兰、中国也在不同的会计领域采用 XBRL GL 字模,编写统一的会计语言读物,推动了 XBRL GL 的全球化应用进程。

三、案例详解

本节我们介绍美国马里兰州注册会计师协会应用 XBRL GL 的情况。

马里兰州位于美国东海岸中部。该州的注册会计师协会管理着近万家会员,是一家规模不算大的非营利机构。协会的日常运作主要依赖两个软件系统,一个是协会管理系统

AM. net,另一个是微软公司开发的 Dynamics 会计系统。AM. net 系统保存着现金支付、协会项目以及项目作业成本明细数据,其中包括项目参加者、项目类别(比如,是研讨还是会议)、每个分录的总分类账科目号、日记账分录描述。Dynamics 系统保存着权责发生制的会计分录、应收账款和预算数据。此外,协会还有一个关键绩效指标(Key Performance Indicator,KPI)系统。KPI 系统面向协会管理层和基层员工,包括一系列 Excel 工作表,通过财务数据的可视化来提高组织的绩效。

每次运行 KPI 系统,用户都要先从 AM. net 系统和 Dynamics 系统分别提取这两种专有格式的财务信息,经过处理后再填写到 KPI 系统的 Excel 工作表。这是一项相当费力的

手工活儿,挤占了协会挖掘与分析数据的时间。结果,协会只能每个季度运行一次 KPI 系统,进行“财务记分卡”分析。而且,只有在财务报告生成很长一段时间之后,才能使用 KPI 系统的分析功能。

为了改变这种被动的工作状况,马里兰州注册会计师协会把 XBRL GL 当作“粘合剂”——利用数据映射工具软件,把 AM. net 系统和 Dynamics 系统的交易级明细数据统一映射到 XBRL GL 标准上,转化成单一的数据源。在每天晚上特定的时间,协会运行数据映射软件,给两个系统中记录的会计信息打上 XBRL GL 标记,自动生成计算机可读的 XBRL GL 格式的数据。图 5.1 是协会使用的数据映射软件截图。

源,供协会不同的部门、不同的应用系统共享使用。比如,把 XBRL GL 格式的数据直接映射转化到 KPI 系统,实现 Excel 工作表的自动化填写。现在,协会每个月都能运行 KPI 系统,保证及时地审查财务数据、分发财务数据、开展图形化分析。另外,协会还利用这些 XBRL GL 格式的数据,生成向美国证券交易委员会(Securities and Exchange Commission, SEC)报送的 US-GAAP 标准财务报告,以及向国税局报送的 Form 990 组织税务报表。图 5.2 是协会的 XBRL GL 应用示意图。

基于开放的 XBRL GL 标准,通过创建单一的会计数据源,显著提高了协会工作效率、提升了决策水平,还节省了成本。马里兰州注

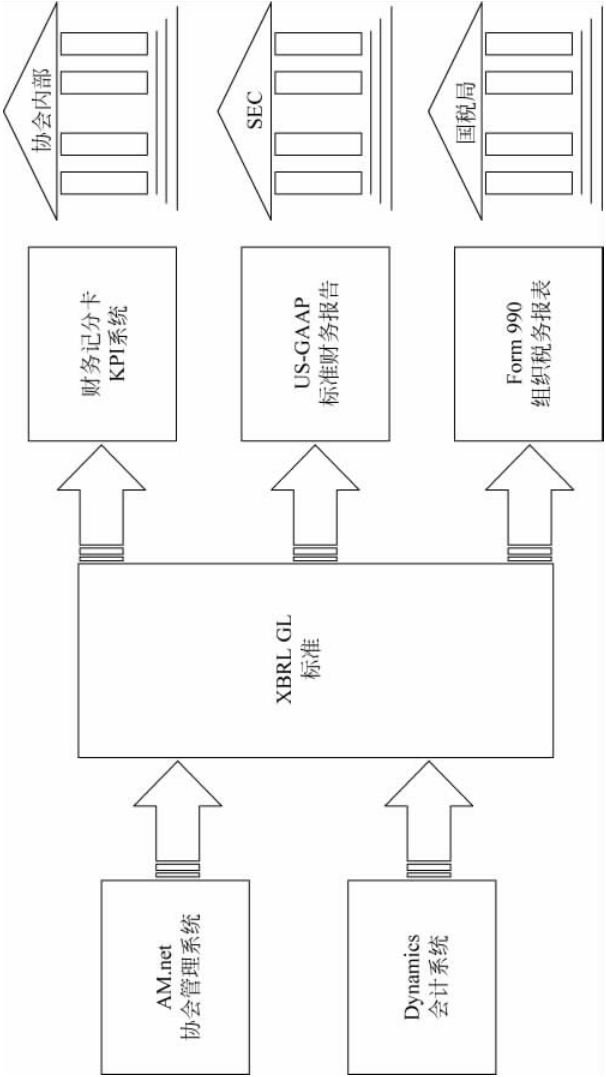


图 5.2

册会计师协会为小型非营利组织树立了一个 XBRL GL 应用的标杆：任何组织都可以更快、更可靠地获取财务数据，不仅能降低运营成本、提高组织透明度，还能使组织将更多的精力投向数据挖掘和分析工作。