

附件 2:

会计软件数据接口第 1 部分:企业(征求意见稿) 起草说明

为便利会计信息的电子化交换,提高会计信息的利用效率,充分发挥会计信息价值,落实《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕20号)规定,我们开展了企业会计软件数据接口标准制定工作。目前已经完成接口标准的起草工作,形成《会计软件数据接口第1部分:企业(征求意见稿)》(简称接口标准)。接口标准将以国家标准的形式发布,目前已经纳入国家标准制修订计划(计划编号20153519-T-318),由财政部负责牵头起草。现就接口标准起草中的有关问题说明如下:

一、起草背景

(一) 目的和意义

信息化环境下,会计信息以电子数据的方式存在于企业内部各种软件或信息系统中,其中以会计账簿和凭证层面的电子会计数据最为重要。随着经济社会的发展,账簿和凭证层面的电子会计数据的跨系统交换日益频繁,跨信息系统的会计数据交换标准成为一个突出问题。在各种会计软件没有统一数据接口的情况下,监管机构、税务部门、会计师事务所(有时还包括一些特定投资者和债权人)等

外部信息使用者在对企业会计账簿和凭证电子数据进行检查时，必须借助自行开发的软件接口，不仅效率低下，而且造成重复开发和资源浪费。

因此，财政部在 2013 年出台的《企业会计信息化工作规范》中规定，“会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要”。

除会计信息外部使用者外，企业更换、升级会计软件，也面临着新旧两种软件数据定义与格式不一致问题，无法进行安全、有效的数据迁移，造成会计数据在软件更新升级中的损失。另外，会计资料归档工作中，也存在着会计软件与档案管理软件间缺乏统一数据交换格式问题。这些需求所涉及的会计数据范围，在很大程度上与会计监督等所涉及的范围是重合的。因此，有必要制定一套兼顾各方面需求的会计软件数据接口标准，促进账簿层面电子会计数据的交换和共享。

（二）接口标准的范围

由于各行业会计业务各具特点，接口标准将分行业制定，本次征求意见的接口标准主要适用于一般工商业企业。根据标准应用情况和实际需要，未来还将制定适用于金融行业、行政事业单位等的标准。

（三）应用场景

借助接口标准可以实现跨系统、跨平台的会计数据交

换，会计信息的内外部信息使用者可以使用接口标准获取标准化的会计数据，具体应用场景有：

1. 会计监督

应用接口标准后，监管机构和会计师事务所的人员可直接从会计软件获得标准格式的凭证、账簿和报表等会计资料开展会计监督工作，有助于减少数据获取环节的工作量，提升会计监督的效率。此外，接口标准中还包含了日志数据，可以为监督人员提供发现高风险操作的线索。

2. 会计数据迁移

企业进行会计软件更换、升级时，可通过接口标准定义的格式在新旧会计软件间迁移核心会计数据，从而解决数据格式不一致的问题，减少会计数据在软件更新升级中的损失，降低数据迁移成本。

3. 会计数据归档

企业在进行会计数据归档时，可先通过会计软件输出标准格式的会计数据及其归档元数据，供会计资料归档使用。例如，企业可以借助支持本标准的专门会计档案管理软件对会计数据进行格式处理，转换成 PDF 等格式的文件进行存档。

二、起草过程

接口标准的起草工作大致分为以下几个阶段：

（一）启动阶段

2014年7月，财政部牵头成立企业会计软件数据接口标准起草工作组，其他成员单位包括国家档案局、中国标准化研究院、相关企业、软件厂商和会计师事务所。工作组成立后，对技术方案进行了反复论证，明确了基于XBRL GL(可扩展商业报告语言全球账簿分类标准)的技术路线。

(二) 会计业务元素清单制定阶段

工作组详细研究了市场主流会计软件的功能和数据范围以及监管机构、会计师事务所、各类企业对于数据接口的需求，并参考了GB/T 24589《财经信息技术会计核算软件数据接口》、DA/T 46《文书类电子文件元数据方案》、美国注册会计师协会审计数据系列标准(ADSs)等标准。在此基础上，工作组确定了接口标准的7个构成模块，并对各模块的组成业务元素进行了反复梳理，形成《企业会计软件数据接口标准业务元素清单(征求意见稿)》。

为使业务元素清单更全面地反映各方对接口标准的需求，确保接口标准的质量，2014年12月，财政部就业务元素清单公开征求意见。征求意见期间，工作组收到来自财政厅局、政府部门、软件企业和事务所等多方面的反馈意见。征求意见期满后，工作组逐条审议了这些反馈意见，保留7个模块的标准结构，并完善了有关模块的业务元素定义，形成修订的业务元素清单，完成了接口标准的业务标准部分。

(三) 接口标准的技术实现阶段

按照选定的 XBRL GL 技术路线，工作组详细研究了土耳其、巴西、日本、美国、芬兰等国家开展 XBRL GL 技术应用的经验，参考了 XBRL 国际组织、美国注册会计师协会（AICPA）的最佳实践，讨论形成了从业务元素向 XBRL GL 元素映射规则，并严格按照《XBRL 技术规范系列国家标准》（GB/T 25500-2010）进行编码，完成了接口标准的技术实现工作，形成了《会计软件数据接口第 1 部分：企业（征求意见稿）》。

在将会计业务元素与 XBRL GL 元素映射的过程中，工作组主要遵循以下原则：

1. 相似映射原则。以业务含义相同或相似为主要标准，在映射时如果存在与业务元素业务含义相同或相似的 XBRL GL 元素，则应将该业务元素映射到这个 XBRL GL 元素；如果不存在与业务元素业务含义相同或相似的 XBRL GL 元素，则参考 XBRL GL 既有的最佳实践，将该业务元素映射到一个 XBRL GL 元素或多个 XBRL GL 元素的组合。

2. 层级一致原则。接口标准每个子模块内部的业务元素之间存在层级关系；XBRL GL 元素之间也存在层级关系。将业务元素映射到 XBRL GL 元素时，工作组遵循尽量保持与子模块中其他元素之间的层级关系不发生改变

原则，同时避免出现层级交叉的情况。

3. 可回溯原则。制定接口标准，旨在辅助外部会计监督、会计资料存档、会计数据迁移等会计软件数据增值应用。因此，将业务元素映射到 XBRL GL 元素不是一个简单的单向转换，应保证业务数据的准确性和完整性，即映射生成的 XBRL GL 实例文档应可回溯，可以形成符合接口标准中会计业务标准的业务数据，即确保会计数据“导得出、回得去”。

三、接口标准起草的主要考虑

（一）定位为通用目的的会计数据交换

接口标准定位为满足通用目的的会计账簿和凭证层面的电子会计数据交换需求，可应用于会计监督、审计、税收监管、电子会计数据归档、会计数据跨系统迁移等多种场景。所采用的 XBRL GL 技术具有跨系统、跨平台和可扩展的特点，独立于特定的会计软件和应用系统。监管部门、企业以及其他使用者在应用接口标准时，可根据具体需要对标准进行扩展。

（二）充分考虑主流会计软件的实际情况

为了降低接口标准未来实施成本，在满足接口标准应用需求的前提下，在确定接口标准的业务元素和技术实现方式时，工作组吸纳了国内外主流会计软件厂商，充分考虑了不同会计软件的会计数据建模方式，形成最大公约数，

降低软件厂商开发会计软件接口、企业实施接口标准的工作量和复杂度。

（三）注重与现有会计信息化标准的衔接

按照《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》（财会〔2009〕6号）“标准先行”的思路，财政部在2010年制定了企业会计准则通用分类标准和《XBRL技术规范系列国家标准》，并在之后制定了通用分类标准的石油和天然气行业、银行业、保险业和证券业扩展分类标准，初步形成了会计信息化标准体系。接口标准在制定时采用了XBRL GL技术，延续了现有标准技术路线。在内容上，接口标准用于账簿和凭证层面的电子数据交换，通用分类标准用于财务报告层面的电子数据交换，两者通过接口标准总账数据模块中的“报表”和“报表项数据”进行衔接。

四、接口标准的总体框架

接口标准具体包括范围、规范和引用文件、术语和定义、标准结构、业务元素清单、元素的映射和输出文件七个章节。

（一）范围

该章明确了本标准所规定的内容和适用范围。由于各行业会计业务各具特点，接口标准将分行业制定，本次征求意见的接口标准主要适用于一般工商业企业。根据标准应用情况和实际需要，未来还将制定适用于金融行业、行

政事业单位等的标准。

(二) 规范性引用文件

该章所列示了规范性引用文件，所引用的文件与标准文本中的规范性要素具有同等效力。

(三) 术语和定义

为了便于读者更好的阅读、理解本标准，接口标准适用的术语和定义一部分引用自 GB/T 25500.1-2010，除此之外的在本章中进行单独定义。

(四) 标准的结构

接口标准将需要输出的会计业务元素分为 7 个模块，包括公共主数据、总账、应收应付、固定资产、职工薪酬、日志和归档元数据。每个模块又包含若干个子模块。业务元素采用树状层级结构，以更直观地反映业务概念之间分层级关系特征。

1. 公共主数据

公共主数据模块是指多个模块共同使用的公共数据。包含会计期间、编码规则信息、部门、职工、供应商、客户、币种、结算方式、记账凭证类型、汇率类型和用户信息等 11 个子模块的信息。各子模块提供主表信息供其他模块参照引用。

2. 总账

总账模块是定义会计数据的核心模块，涵盖凭证、明

细分类账、总账和报表等的会计数据。同时，总账模块的会计数据可以为生成财务报表和管理报表提供基础数据。

该模块包括 7 个子模块，其中有 4 个子模块记录的是与总账会计业务相关的信息，分别是科目余额及发生额、记账凭证、报表和报表项数据；有 3 个模块记录的是与总账会计业务相关的基础信息，分别是科目辅助核算、会计科目和现金流量项目。

3. 应收应付

应收应付模块主要管理了企业应收账款、应付账款及相关收付款业务的交易明细信息。

该模块包括应收明细、应付明细两个子模块的信息。应收明细提供了客户应收账款及收款业务的明细记录。应付明细提供了供应商应付账款及付款业务的明细记录。同时，应收应付的信息参照引用了会计期间、币种、记账凭证类型、汇率类型、结算方式等子模块的信息。

4. 固定资产

固定资产模块是指固定资产基本信息以及与固定资产的新增、处置和其他变更等业务活动相关的会计信息和实物信息。

该模块包括 7 个子模块，其中有 4 个子模块记录的是与固定资产管理相关的信息，分别是固定资产卡片信息、固定资产使用情况信息、固定资产减少情况信息和固定资

产其他变动情况信息；有 3 个子模块记录的是与固定资产实物管理相关的信息，分别是固定资产实物信息、固定资产减少实物信息和固定资产其他变动实物信息。

5. 职工薪酬

职工薪酬模块是指计算职工薪酬的薪酬期间和薪酬发放的记录信息。职工薪酬包含薪酬期间和职工薪酬等 2 个子模块的信息。薪酬期间提供了职工薪酬计算的期间主表信息。

6. 用户操作日志

日志模块主要管理了用户在使用系统时所做的操作与操作内容。日志模块包括用户操作日志子模块的信息。用户操作日志提供了用户具体操作及操作内容的明细记录。

7. 归档元数据

归档元数据模块面向归档应用软件，记录实例文档输出文件信息及数据来源的会计软件和数据输出人信息。

(五) 业务元素清单

业务元素清单按照不同的模块分别给出了每个元素的名称、说明（业务含义）、注释（用法）、数据类型、长度等属性。

(六) 元素的映射

该章以子模块为单位，用表格的形式对业务元素清单与 XBRL GL 元素的映射关系进行了规范和说明。

元素映射说明表格包括数据元素标识符、元素名称、XBRL GL 元素以及映射说明四个项目。列出数据元素标识符和元素名称是为了方便标准的使用者检索业务元素清单中的数据元素，映射说明对元素的映射关系进行了进一步的阐述。

(七) 输出文件

该章定义了会计软件接口数据的输出格式，并列举了实例文档进行说明。