世界银行贷款“现代财政制度与国家治理”技援项目

子项目“中国会计标准改革与完善”

基于XBRL的应用案例研究

工作任务大纲（TOR）

经财政部批准，财政部会计司正在执行世界银行贷款“现代财政制度与国家治理”项目中的一个子项目——“中国会计标准改革与完善”。该子项目的目标包括开展全面修订完善我国企业会计准则体系及其持续国际趋同研究、完善企业内部控制规范体系研究，中国政府会计准则建设相关问题研究，政府部门全面预算管理研究，注册会计师行业国际化发展及监管研究，会计人员职业道德规范研究和开展基于XBRL（可扩展商业报告语言）的应用案例研究。为此，财政部会计司希望聘请咨询顾问，就该子项目下其中一项任务“基于XBRL的应用案例研究”开展研究。

**一、背景**

**（一）关于“中国会计标准改革与完善”子项目。**

改革开放以来，会计作为我国财政经济工作的基础和重要组成部分，经历了渐进式的改革历程，我国在会计标准建设与实施等诸多方面，取得了举世瞩目的成就。尤其是近年来，财政部在总结多年来会计改革经验的基础上，根据我国国内企业和资本市场发展的实际需要，全面推进会计标准体系的建设和完善，为维护市场经济秩序、保护社会公众利益、促进经济社会发展发挥了重要作用。当前，经济全球化发展不断加深，国际金融危机后续影响尚未完全消除，金融风险防范能力亟需提高。党的十九大报告明确提出，贯彻新发展理念，建设现代化经济体系。这也对会计改革提出了更高的目标和要求。面对新形势、新挑战，为更好地发挥会计在财政经济和社会发展中的重要基础性作用，我们要积极落实全面深化改革的战略部署，全面推进会计标准体系的改革与完善。

本项目依托数个子课题开展实施，各个子课题针对的实际问题和面对的挑战是（包括但不限于）：

1.企业会计准则体系完整但仍有改进之处，与国际财务报告准则处于持续趋同过程中。

2.内控规范体系在企业中的指导性和适用性有不强、部分企业内控体系建设与评价工作存在“走形式”的现象及人为逾越的问题、尚未在广大小企业得到有效实施、金融行业内控失效案例频发，缺乏相应的内控规范。

3.我国目前的政府财务报告制度实行以收付实现制政府会计核算为基础的决算报告制度无法全面准确反映政府负债难以为有效防范财政风险、无法完整清晰反映政府资产不利于强化政府资产管理、无法科学合理反映政府成本费用不利于降低行政成本。

4.我国注册会计师行业在执业水平、内部治理、品牌管理、人才培养等方面与国际“四大”等会计师事务所相比还有一定的差距，财政部还面临统筹现行开放承诺与国内监管需求、完善注册会计师资格准入管理、推进审计监管等效战略实施等一系列问题。

5.XBRL是一种用来解决电子格式财务报告数据交换问题的计算机语言，推动XBRL的应用是我国会计信息化工作的重要内容，但在推动过程中发现存在企业对于XBRL运用积极性不高，缺乏可借鉴经验的问题等。

**（二）关于本任务**

基于XBRL的应用案例研究是“中国会计标准改革与完善”子项目的重要组成部分。根据党的十九大精神，按照《会计改革与发展“十三五”规划纲要》（财会﹝2016﹞19号）和《财政部关于全面推进我国会计信息化工作指导意见》（财会﹝2009﹞6号）有关要求和肖捷部长“发挥会计在财政经济和社会发展高中的重要基础性作用”的批示，财政部应当加强会计信息化建设，而推动XBRL的应用是其中重要内容。但是，目前我国企业信息化发展水平不均衡，对XBRL的应用还很有限。因此，为了拟定推动XBRL应用的相关政策，有必要总结企业内部应用XBRL的典型案例，便于其他企业借鉴实施经验、了解实施价值，增强企业实施XBRL的内生动力，并研究监管部门应用XBRL数据的情况，总结提炼经验、困难、挑战和启示，为下一步政策制定提供建议。为此，拟聘请咨询机构开展我国XBRL应用情况的案例研究，为进一步推动XBRL的应用提供案例支持。

**二、工作目标和范围**

**（一）目标**

形成企业内部应用XBRL的典型案例，以便推广；形成监管机构应用XBRL数据的案例，以便研究借鉴；了解企业和监管机构实施XBRL过程中存在的困难，并有针对性地提出意见和政策建议。

**（二）范围**

本项目重点研究以下几方面内容：

1. 选取1-2家有代表性的企业，深入调研，总结企业在内部应用XBRL时面临的难点、解决办法和实施后的成本效益情况；

2. 选取至少1家政府部门或监管机构调研了解XBRL数据的应用情况；

3. 针对在企业和监管机构内部应用XBRL面临的问题研究提出解决方法，即提出内部应用XBRL的逻辑模型和具体方案；

4. 对财政部推动XBRL的应用提出政策建议等。

**（三）方法**

本项目应采取的研究方法包括但不限于以下内容：

1.资料收集。咨询机构应收集、整理目前我国企业在内部数据应用过程中面临的问题和解决方案，调研监管机构应用XBRL数据的情况。

2.走访调研。调查了解企业应用XBRL的具体方式、取得哪些成果、下一步的应用计划等；与监管机构交流，了解其如何生成和利用XBRL格式数据；听取被调研单位对推进XBRL应用的意见和建议。

3.组织研讨会。咨询机构应组织召开1次研讨会，邀请被调研单位相关人员、财政部会计司人员和领域内其他专家听取本机构的研究进展情况，对案例报告提出意见和建议。

4.撰写案例研究报告。咨询机构应结合调研情况，总结实施经验，针对企业内部应用XBRL情况和监管机构应用XBRL数据情况分别撰写1篇（共2篇）案例研究报告（中英文），并最终通过会计司组织的专家评审会的评审。

**三、专业资历**

项目承担咨询机构应具备但不限于以下条件：

1.能够组成专门从事该项目研究的高效、稳定的研究团队，研究团队至少应包括企业财务会计、管理会计、XBRL技术、案例撰写等方面的专业人才不少于4人（至少每方面1人），团队成员在现场调研和案例撰写阶段要求全职。具有高级职称者酌情优先考虑。

2.有丰富的课题研究经验和较强课题研究组织能力，承担过省部级以上XBRL相关课题研究任务。

3.熟悉XBRL在企业内部应用情况，曾完成推动企业内部实施XBRL的合同者酌情优先考虑。

4.研究团队应保证有充分的时间和精力投入本课题研究。

5.熟悉企业管理会计领域和企业XBRL应用领域国际发展情况，能够及时掌握国内外发展动态，具备英文研究报告撰写能力，具有在相关领域国际组织任职经历者酌情优先考虑。

6.鼓励组成咨询机构联合体开展本课题研究。

**四、交付成果及时间计划**

**（一）交付成果**

本任务应向财政部会计司提供以下成果：

可扩展商业报告语言（XBRL）应用案例报告初稿、案例报告二稿、案例报告终稿。

案例报告应做到案例真实且具有代表性，建议合理且具有针对性，内容完整、逻辑严谨、结构清晰、语言精练。在案例报告的基础上，提炼撰写中英文摘要，长度建议控制在5000字以内，且可以脱离报告全文独立成篇。

报告终稿应提供3份中文打印稿，同时提供电子版。

**（二）时间计划**

本任务开始时间不迟于2018年6月30日；

案例报告初稿交付不迟于2018年11月30日；

案例报告二稿交付不迟于2019年7月31日；

案例报告终稿交付不迟于2019年10月31日。

以上时间均为预估时间，具体以实际签订合同中的约定条款为准。

**五、合同及付款计划**

中标的咨询机构将获得一份总价合同。合同金额将在咨询机构交付质量满意的成果之后分期支付，具体付款安排如下：

交付成果案例研究报告初稿之后支付 40 %；

交付成果案例研究报告二稿之后支付 30 %；

交付案例研究报告最终稿之后支付其余 30 %。

**六、监督管理**

咨询机构向财政部会计司报告研究工作进展，并接受财政部项目管理办公室和世界银行项目管理组的监督。财政部会计司将为开展本任务提供必要的条件。