

附件 1:

企业会计软件数据接口标准业务元素清单 征求意见稿起草说明

为促进会计信息的电子化交换，提高会计信息的利用效率和深度，落实《企业会计信息化工作规范》（财会〔2013〕20号）规定，财政部会计司成立相关工作组，启动了企业会计软件数据接口标准（以下简称接口标准）制定工作。目前已经完成接口标准涉及的业务元素梳理工作，形成业务元素清单草案。

元素清单是接口标准下阶段制定工作的重要基础。为使元素清单更全面地反映各方对接口标准的需求，保障接口标准的制定质量，工作组决定就元素清单公开征求意见。现就元素清单起草中的有关问题说明如下：

一、接口标准的起草背景

（一）目的和意义

随着会计信息化的发展，账簿层面的电子会计数据跨系统的交换日益频繁。例如，会计师事务所通过企业会计信息系统获取电子会计数据，并在计算机辅助下进行查阅、分析并发现疑点，已成为一种常见的审计方法。但是，在各种会计软件没有统一数据接口的情况下，获取不同软件中的会计数据需要不同的工具，各监管机构、会计师事务所等都各自开发适用于不同软件的接口，不仅造成资源的极大浪费，实

际使用效果也不甚理想。

因此，财政部在 2013 年出台的《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕20 号，以下简称工作规范)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”。

除会计监督外，企业更换、升级会计软件，也面临着前后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

接口标准主要应用于跨系统、跨平台的会计数据传递，主要有以下应用场景：

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通过会计软件输出标准格式的凭证、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 文件存档。

二、接口标准的技术路线

接口标准以国际通行的 XBRL GL 技术为基础制定。

XBRL GL（可扩展商业报告语言全球账簿分类标准）是 XBRL 国际组织制定的一套分类标准，可用于不同应用系统间的数据交换。使用 XBRL GL 能够对报告的汇总信息实现下钻，对相关的明细信息实现整合，从而达到业务明细数据与报告汇总数据的关联。XBRL GL 不仅可以记录会计信息，

如记账凭证、总账、明细账、固定资产卡片等，也可以记录非会计信息，如，存货、供应商、客户、流程、组织机构等。

采用 XBRL GL 技术制定接口标准，主要有以下好处：

一是 XBRL GL 经美国注册会计师协会、巴西政府、富士通集团等国外实际应用项目的验证，是成熟的标准。

二是 XBRL GL 可以化繁为简，利用有限的元素表现复杂的业务信息。其所定义的很多元素可以直接为接口标准所引用，从而减少接口标准的元素定义。

三是 XBRL GL 中的汇总报告上下文数据模块（SRCD, Summary Reporting Contextual Data module）可以建立明细数据与报告数据之间的联系，形成凭证、账簿、报表数据相互关联和穿透的会计数据体系。

四是 XBRL 技术具有可扩展性，在保证常用会计数据输出格式的统一性同时，可以兼顾各种应用场合特殊的数据接口需求。

三、元素清单的起草过程

2014 年 7 月，财政部牵头成立标准起草工作组，其他成员单位包括国家档案局、中国标准化研究院、中国石油天然气集团公司、中国联合网络通信有限公司、四川长虹电器股份有限公司、用友软件股份有限公司、金蝶软件（中国）有限公司、普联软件股份有限公司、甲骨文（中国）软件系统有限公司、微软（中国）有限公司、天津观澜教育咨询有限

公司、普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）和致同会计师事务所。

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 的技术路线。之后，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》（以下简称 DA/T 46 标准）、美国注册会计师协会制定的审计数据标准（ADSs）等标准。在此基础上确定了接口标准的 7 个数据模块（以下简称模块），并对各模块的组成元素进行了反复梳理，形成了目前的元素清单。

四、元素清单的结构

元素清单将会计业务元素分为 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。

元素清单采用树状层级结构，以更直观地反映业务概念之间分层级关系特征。例如，记账凭证包含凭证头和若干个凭证行，每个凭证行又包含会计科目、金额等元素。

为了避免主数据中名称变化带来的影响，元素清单采用编码和名称同时输出机制。例如，记账凭证子模块中既有科目编号又有科目名称，这样可以在科目名称有变化的情况下忠实反映变化前记账凭证上的科目名称。

元素清单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（详见元素清单电子版说明页）。

五、征求意见稿各部分内容及说明

（一）公共主数据

公共主数据，是指会计核算单位的基础信息和总账、应收应付、固定资产和职工薪酬等模块中共用的元素。公共主数据模块包括电子账套、会计期间、部门、员工、供应商、客户和自定义辅助核算子模块。

公共主数据模块需要说明的事项如下：

1. 会计期间

会计期间可以包括调整期。其中，定义“会计期间状态”元素是为了跟踪企业对会计期间管理的情况。

2. 员工、部门、供应商、客户

作为公共主数据，员工、部门、供应商和客户子模块的信息在总账、应收应付、固定资产和职工薪酬模块中均有引用。而且，它们都可用于科目辅助核算。各子模块中相应的编码和名称，例如“客户编码”和“客户名称”，可以作为总账模块“科目辅助核算信息”中的“辅助核算项编码”和“辅助核算项名称”的值集。

除此之外，总账模块的现金流量项目子模块中相关信息也可用于科目辅助核算。

3. 自定义辅助核算

除员工、部门、供应商、客户和现金流量项目，对于企业根据自定义的科目辅助核算，例如“项目”和“产品线”等，可以通过“自定义辅助核算”子模块输出。

关于科目辅助核算，详见下文关于总账模块会计科目子模块的说明。

(二) 总账

总账模块包括总账基础信息、会计科目、科目辅助核算、现金流量项目、科目余额及发生额、记账凭证、总账明细账和报表子模块。

总账模块需要说明的事项如下：

1. 会计科目

会计科目子模块由会计科目和相应的科目辅助核算组成。因此，在输出会计科目设置的同时，辅助核算设置也应一并输出。

辅助核算的含义通过“科目辅助核算名称”反映，例如“应收客户”、“应付客户”、“受益部门”、“承担部门”；辅助核算的值集通过“对应的辅助核算类名称”指定。对应的辅助核算类名称可以是“供应商”、“客户”、“部门”、“员工”和“现金流量项目”，也可以来自于自定义辅助核算子模块的“自定义辅助核算类名称”，如“项目”、“成本中心”、“产品”。辅助核算相关元素的关系详见示例 1。

【示例 1】某公司对宣传费用分别按“受益部门”、“承担部门”和“产品线”三个维度进行辅助核算。其中，“受益部门”和“承担部门”这两个辅助核算项的值集来自于“部门”子模块；“产品线”辅助核算项的值集来自于“自定义辅助核算”中定义的“产品”辅助核算类。则数据实例如表 1:

表 1

数据项	数据实例
科目编号	660103
科目名称	宣传费用
科目级次	2
科目类型	费用
余额方向	借方
科目辅助核算设置	
科目辅助核算序号	1
科目辅助核算名称	受益部门
科目辅助核算描述	受益部门
对应的辅助核算类名称	部门
科目辅助核算设置	
科目辅助核算序号	2
科目辅助核算名称	承担部门
科目辅助核算描述	承担部门
对应的辅助核算类名称	部门
科目辅助核算设置	
科目辅助核算序号	3
科目辅助核算名称	产品线
科目辅助核算描述	产品线
对应的辅助核算类名称	产品

2. 科目余额及发生额

科目余额及发生额包含各科目的借、贷合计数和期末余额数，同时涵盖了金额和数量信息。本子模块中涉及到的辅助核算信息，通过“科目辅助核算序号”与会计科目子模块中的“科目辅助核算名称”关联。

考虑到科目辅助核算数据在各会计软件中的实现方法略有不同，本征求意见稿以最细粒度定义科目余额及发生额信息。详见示例 2。

【示例 2】接示例 1。该公司甲部门举办了产品 A 宣传活动，产生费用 100 万元由乙部门承担，同时举办了产品 B 宣传活动，产生费用 200 万元由甲部门承担；乙部门举办了产品 C 宣传活动，产生费用 150 万元由乙部门承担。则数据实例如表 2：

表 2

数据项	数据实例 1	数据实例 2	数据实例 3
科目编号	660103	660103	660103
科目名称	宣传费用	宣传费用	宣传费用
科目辅助核算信息			
科目辅助核算序号	1	1	1
辅助核算项编码	11	11	12
辅助核算项名称	甲部门	甲部门	乙部门
科目辅助核算信息			
科目辅助核算序号	2	2	2
辅助核算项编码	12	11	12
辅助核算项名称	乙部门	甲部门	乙部门
科目辅助核算信息			
科目辅助核算序号	3	3	3
辅助核算项编码	101	102	103
辅助核算项名称	产品 A	产品 B	产品 C
借方本币金额	1,000,000	2,000,000	1,500,000

3. 记账凭证

记账凭证子模块元素的定义反映了行业约定俗成记账凭证的样式。考虑到姓名可能重复的情况，除记账凭证制单人、审核人、记账人的姓名外，本子模块还定义了制单人、审核人、记账人的用户编码。

考虑到现金流量表的编制，在记账凭证子模块中，还定义了现金流量信息。

4. 总账明细账

关于本子模块有两个工作组尚未最终决定的问题：

一是是否需要定义本子模块。工作组在起草过程中，有两种主要意见：一种意见认为，本子模块中的数据在记账凭证子模块和科目余额及发生额子模块中已包含。若重复定义，数据重复输出量大，对于大型企业来说会对系统性能造成很大压力。因此不赞成定义本子模块；另一种意见认为，会计监督方和档案管理方不应承担数据加工的责任，需要按账簿样式直接输出科目明细账数据。因此应当定义本子模块。工作组讨论决定，暂时采纳第二种意见。

二是在本子模块中是否需要定义各科目每笔业务后的余额。工作组在起草过程中，也存在两种不同意见：一种意见认为，逐笔余额是传统手工记账环境下防止记账错误以及快速得到科目余额的技术手段。而在会计信息化环境下，上述问题已不存在，无需逐笔计算余额；另一种意见认为，对货币资金类科目的余额存在控制要求，在输出文件中需要通过逐笔余额对控制的执行情况进行反映。此外，档案管理方不承担会计数据计算责任，应当由会计软件直接输出。工作组讨论决定，暂时采纳第二种意见。

本子模块元素的定义参照了实务中约定俗成的总账明

细账的项目格式。

5. 报表

为了建立通过本标准输出的报表与企业 XBRL 报表数据的联系，在报表子模块中定义了 4 个可选元素：XBRL 报告分类标准命名空间、XBRL 报告实例文档、XBRL 报告元素和 XBRL 报告事实值上下文标识。

（三）应收应付

应收应付模块包含应收明细和应付明细 2 个子模块。

应收应付模块需要说明的事项如下：

1. 存在一笔挂账分多笔核销或多笔挂账通过一笔核销的情况时，需要按照挂账或核销更明细的一方拆分成多行交易明细。

2. 应收应付交易明细中有多个日期元素，其中记账日期为应收应付系统中的记账日期；到期日为挂账业务发生时预期的结算日期，如果一笔挂账业务预期有多个结算日期，需要分成多行交易明细；收付款日期为实际收付款的日期；核销日期为系统中核销处理的日期。

（四）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财务信息和实物信息。本模块包含固定资产卡片、固定资产减少情况、固定资产其他变动情况 3 个子模块。

固定资产模块需要说明的事项如下：

1. 由于固定资产减少的相关元素与固定资产其他变动的相关元素存在较大差异，本模块分别定义了固定资产减少情况和固定资产其他变动情况 2 个子模块。

2. 固定资产折旧信息在固定资产卡片子模块中定义。

3. “固定资产卡片编号”、“固定资产编码”和“固定资产标签号”三个元素的关系是：（1）“固定资产卡片编号”是会计软件按照预先定义的规则生成的没有实际意义的序列号；（2）“固定资产编码”一般按照资产类别采用分段规则定义，具有业务含义。例如，某企业在“办公设备”资产类别下设置有“打印机”小类，其中一台打印机的固定资产编码为“BGSB-DYJ-111”；（3）“固定资产标签号”是用于固定资产实物跟踪的标签号；（4）“固定资产卡片编号”与“固定资产编码”是一一对应的，它们与“固定资产标签号”既可以是一对一，也可以是一对多关系。

（五）职工薪酬

职工薪酬模块包含薪酬期间和职工薪酬记录 2 个子模块。

职工薪酬模块需要说明的事项如下：

1. 薪酬期间

薪酬期间是指企业的薪酬计算期间。考虑到有些企业的薪酬期间和会计期间不一致，因此单独定义。

2. 职工薪酬模块的命名

关于本模块的名称，工作组在起草过程中，有两种主要意见：一种意见认为，“员工”通常包含了正式职工、劳务派遣员工、外企员工等所有的企业员工。本模块包含了各类员工的薪酬数据，所以“员工薪酬”更加符合习惯；另一种意见认为，应当根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》，命名为“职工薪酬”。工作组讨论决定，暂时采纳第二种意见。

（六）日志

日志模块记录用户在会计信息系统中操作情况的数据。

用户操作日志是工作规范新提出的会计软件必须具备的功能。工作规范第十四条规定，“会计软件应当记录生成用户操作日志，确保日志的安全、完整，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能，并能以简单易懂的形式输出”。日志是信息化环境下开展会计监督的重要线索，对于发现高风险会计操作具有重要作用，因此日志数据应当可以输出，供会计监督人员分析使用。

日志模块需要说明的事项如下：

1. 日志的含义

这里的日志是指用户操作日志。用户操作日志不同于系统日志。系统日志记录针对操作员的操作时间、操作地址（IP）、操作功能等；用户操作日志记录针对业务对象的变更操作，用于跟踪和追溯业务数据的变化。

2. 日志的内容

本模块中的操作信息元素描述了被跟踪业务对象所有关键元素变化前后的值，按照会计软件提供的实际内容输出。详见示例 3。

【示例 3】用户张三在 2015 年 1 月 12 日对会计科目进行了修改，将科目 660103 的名称由“广告宣传费”改为“宣传费用”。则数据实例如表 3：

表 3

数据项	数据实例
用户编码	100302
用户名称	张三
业务对象名称	会计科目
操作时间	20150112 10:15:39
操作类型	修改
操作信息	科目编码[660103]，科目名称[广告宣传费]改为[宣传费用]

3. 日志跟踪范围

在充分分析会计监督对日志的需求基础上，考虑到日志数据量对会计软件效率的影响，工作组根据重要性原则，对跟踪的业务对象、操作类型以及元素明确了最小的日志跟踪范围（参见元素清单中有关元素的注释）。

（七）归档元数据

归档元数据模块定义了与会计档案数据输出过程相关的信息。

归档元数据模块需要说明的事项如下：

1. 归档元数据参照 DA/T 46 标准，从中选取会计软件能

够提供的元素。

2. 需要归档的会计数据在上述各模块中已有定义，本模块不再定义。

3. 本元素清单对于存档需求的满足仅限于会计软件能够且应当提供的信息，未包括全部应归档数据。例如原始凭证，并非所有会计软件都包含原始凭证信息，且目前大多数原始凭证还是纸面形式，相关存档资料不应当由会计软件提供。

4. 关于是否定义元素来描述输出文件的文件格式以及格式版本，工作组在起草过程中，有两种主要意见：一种意见认为，根据本接口标准的技术路线，输出文件只能是 XML 文件，且 XML 文件中会对文件遵循的版本进行自说明，因此本标准没有必要定义“文件格式”及“格式版本”元素；另一种意见认为，按照 DA/T 46 标准，存档电子文件应包含文件格式信息，因此需要在标准中定义文件格式及格式版本元素。工作组讨论决定，暂时采纳第二种意见。

六、征求意见问题

工作组欢迎监管机构、企业、软件厂商、会计师事务所、专家学者等各方面对元素清单的任何内容反馈意见和建议。为提高反馈意见的针对性，工作组列出了特别关注的问题，欢迎意见反馈人对以下任何问题表明立场，说明理由和提出建议。

问题 1: 您认为本标准采用 XBRL GL 技术是否合适?

问题 2: 您认为工作组确定的标准范围 (7 个模块) 是否恰当?

问题 3: 您认为总账模块中是否需要定义总账明细账子模块?

问题 4: 您认为总账明细账子模块中是否需要定义各科目在每笔业务发生后的余额?

问题 5: 您认为“职工薪酬”模块的命名是否准确?

问题 6: 您认为日志模块定义的元素范围是否恰当?

问题 7: 您认为在归档元数据模块中是否应当定义“文件格式”及“格式版本”元素?