



目录：

- 1 简介
 - 2 选择集成的 XBRL 的二十三个原因
 - 3 XBRL 标记
 - 4 XBRL 分类
 - 4 验证
 - 5 实例生成
 - 5 集成外部报告流程
 - 6 结束语
 - 6 关于 IBM Business Analytics
-

企业选择集成的 XBRL 的二十三个原因

简介

eXtensible Business Reporting Language（可扩展商业报告语言，XBRL）是一个标准，旨在提高企业财务数据电子传输的准确性和可靠性。该标准由国际非营利性联盟制定，该联盟大约由 450 个大型企业、组织和政府机构组成。

XBRL 对数据进行标记，而不是把信息作为文本进行处理，从而可以极大地提高业务信息的自动化处理。此标记功能使企业系统能够识别数据并智能地处理数据，自动地选择、分析、存储和显示信息。为了持续地提高财务报告的透明度和准确性，美国证券交易委员会 (SEC) 现在规定，上市公司必须使用 XBRL 标准提交关键的法定备案。因此，XBRL 作为商业信息交换的标准迅速得到了全球的广泛认可。

世界各地的企业必须确定他们将如何通过强制使用 XBRL 而实现合规性。如果 XBRL 得到正确的利用，它可以显著加快财务报告，减少错误，简化流程，并最终降低成本。

目前市场上有两种类型的软件解决方案，可以协助公司生成 XBRL 输出：

- 补强性 XBRL 工具
- 集成的 XBRL 解决方案



补强性 XBRL 工具

补强性 XBRL 工具是一种软件解决方案，它在外部报告流程结束时添加一个额外的步骤，以标记和创建 XBRL 输出。使用补强性工具创建 XBRL 输出的典型流程如下：

- 组织同往常一样生成外部报告
- 在外部报告流程结束时，组织生成 Microsoft® Word® 或 Microsoft Excel® 文档
- 然后，补强性 XBRL 工具将 XBRL 标记应用到 Microsoft Word 或 Microsoft Excel 输出，最终生成 XBRL 输出。



图 1：典型的补强性 XBRL 流程

由于补强性工具在流程结束时需要额外的工作，所以延长了外部报告的时间表。此外，在每个报告期都必须重复这种额外的工作。这可能会成为难以承受的负担，并为必须定期报告业务信息的企业带来风险。

例如，在美国，一个中型企业的 10-K 报告需要 2,000 多个 XBRL 标记。如果使用补强性工具，报告期结束时的工作量将大大增加，这将延长时间表并带来更多风险。

集成的 XBRL 解决方案

利用集成的 XBRL 解决方案，将 XBRL 标记流程嵌入在外部报告流程中。因此，可任何时候应用和验证外部报告流程中的 XBRL 标记，避免了在即将填写 SEC 之前才“急匆匆”地应用 XBRL 标记。将 XBRL 集成到外部报告流程

中，这将大幅提高标记、验证和创建 XBRL 文档的效率，并减少错误的发生。

IBM® Cognos Financial Statement Reporting (FSR) 是目前市场上惟一集成的 XBRL 解决方案。IBM 已经帮助各个行业中的各种规模的客户自信地实现无缝的 XBRL 报告。本文并不打算详尽地查看 IBM Cognos FSR 的所有功能。相反，它重点关注吸引着世界各地的企业选择集成的 XBRL 方案的独特优势。

选择集成的 XBRL 的二十三个原因

基于以下原因，您应该选择集成的 XBRL：

- 原因 1：无缝集成到源数据
- 原因 2：Tag Once™ 技术（带有自动前滚功能）
- 原因 3：在 Microsoft Word 和 Microsoft Excel 中标记文本与数据
- 原因 4：标记独立文档
- 原因 5：块标记
- 原因 6：Level IV（第四级）标记
- 原因 7：自动分类定制
- 原因 8：分类版本管理
- 原因 9：分类定制视图
- 原因 10：分类协作
- 原因 11：支持最新的 XBRL 分类
- 原因 12：商用级分类构建器
- 原因 13：SEC 公开验证标准
- 原因 14：XBRL 规范验证
- 原因 15：内置 XBRL Viewer
- 原因 16：校对“文本块”
- 原因 17：内嵌 XBRL 输出（XHTML）
- 原因 18：生成 SEC 就绪的文档
- 原因 19：同时完成标记和外部报告
- 原因 20：四舍五入
- 原因 21：工作流
- 原因 22：内部控制
- 原因 23：审计线索

XBRL 标记

1. 无缝集成到源数据

通常情况下，在最后一分钟更改数据。但是，如果引用的数据分散在多个位置，应用这些更改将会很具有挑战性，另外，如果这些数据所影响的计算会导致整个报告的级联变化，这也将是一个巨大的问题。对于现在仍在经营的公司而言，利益相关者和高管都不能容忍错误或篡改等风险的发生。其后果代价高昂；对于财政和企业声誉的影响均是如此。

解决方案是要将所有报告数据捆绑到“一个单一的事实版本”，这正是 IBM Cognos FSR 所要做的工作。IBM Cognos FSR 提供一个易于使用的方法，从多个数据源提取数据，其中包括：领先的 ERP 系统、领先的金融整合应用程序、关系型数据库和 OLAP 数据库。最终报告中的每个数字都直接链接回到一个单一的数据源，以确保报告中的任何数据都不互相冲突。并且，源数据的变更将在整个报告中进行自动级联。例如，源系统发布的日记自动流入 XBRL 文档，确保企业从“一个事实版本”中提取数据并报告“一个事实版本”。

2. Tag Once™ 技术（带有自动前滚功能）

利用 IBM Cognos FSR，数据只需要进行一次 XBRL 标记，并且将来的报告期会自动获取相同的标记。如果数据在同一报告期内发生更改，并不需要重新标记文档，因为更新的数据会自动流入 XBRL 文档。此外，也不需要为将来的报告期重新标记文档，因为会自动保留标记。因此显著减少 XBRL 标记过程中的错误风险，并且显著提高创建 XBRL 输出的效率。

3. 在 Microsoft Word 和 Microsoft Excel 中标记文本与数据

因为 IBM Cognos FSR 使用 Microsoft Word 和 Microsoft Excel 作为其最终用户界面的基础，所以 IBM Cognos FSR 用户可以轻松地将 XBRL 标记应用到财务数据和定性披露。IBM Cognos FSR 甚至可以让您标记嵌入在定性披露内的财务数据。IBM Cognos FSR 自动将多个 XBRL 标记编译成一个统一的 XBRL 格式的文档，以便向相应的监管机构提交报告。IBM Cognos FSR 让您使用熟悉的 Microsoft Word 和 Microsoft Excel 工具，更快、更轻松地实现 XBRL 报告。

4. 标记独立文档

由于与特定外部报告相关的报表及披露可能位于不同的电子表格和文档中，IBM Cognos FSR 允许这些“对象”独立存在，同时仍然能够将它们标记为一个文档，以创建一个统一的 XBRL 格式的文档。您可以像现在一样继续使用多个 Microsoft Word 和 Microsoft Excel 文档，那么多个用户就可以同时在同一个整体文档中相互协作。

5. 块标记

IBM Cognos FSR 的集成的 XBRL 功能，简单地突出附注和分配适当的 XBRL 标记，从而使用户能够轻松地实现“块标记”。组成一个共同披露的多个 Microsoft Word 文本块或 Microsoft Excel 数据块，被分配到相同的 XBRL “Text Block（文本块）”标记。XBRL 文档生成有效且高效地将这些块编织在一起，以完成 XBRL 披露，同时保留所需的格式；这是 IBM Cognos FSR 的独特功能。该解决方案能够同时查看与某个元素相关联的所有块，甚至还提供预览选项，以便标记块在 SEC Viewer 中显示时对其进行查看。

6. Level IV（第四级）标记

SEC 的 XBRL 规则在第一年要求“块”标记，然而，在第二年，SEC 要求企业提供财务报表附注的详细标记。这被称为 Level IV（第四级）标记，它要求在每个附注内，除了“块”标记之外，对所有的货币价值、百分比或数字都应用 XBRL 标记。因为 IBM Cognos FSR 支持在已标记的文本块中进行标记，并完全支持维度（即，表），所以 IBM Cognos FSR 实现 XBRL 的集成方法，使 Level IV（第四级）标记变得简单。

XBRL 分类

7. 自动分类定制

IBM Cognos FSR 内置的 **Taxonomy Editor** 帮助用户通过基础培训即可轻松快速地编辑分类。以 **Microsoft Word** 和 **Microsoft Excel** 对象中的财务报表为指导，用户可从基本的 XBRL 分类中选择最合适的元素。如果不存在某元素，用户可以针对这一概念简单地创建并记录新元素。记录所需的概念之后，IBM Cognos FSR 接管并自动生成所需的自定义分类，其中包括演示和表关系，以及与 XBRL 文档并存的计算验证。

8. 分类版本管理

当 XBRL 联盟定期更新基本的 XBRL 分类时，企业可能需用最新版本的元素来更新之前使用的标记，并应对会计标准委员会和监管机构提出的任何新报告要求。IBM Cognos FSR 可以在不同报告期之间前滚分类。当您把分类从前一报告期的旧分类滚动到当期的新分类时，IBM Cognos FSR 自动更新已标记的元素，使它们始终使用最新的分类。这大大减轻了维护或更新分类所需的工作。

9. 分类定制视图

在 2009 US-GAAP 分类中列出了 1.6 万多个 XBRL 元素，要找到最合适的 XBRL 标记元素可能会极具挑战性。IBM Cognos FSR 只显示用户所需要的元素，并按照用户的报表和披露进行排列。那么，用户可避免使用大量的 XBRL 基本分类，并将其 XBRL 标记搜索限制在一个更小的选择范围，而不会造成混乱。因此，显著增加可用性，并大幅减少 XBRL 标记错误。

10. 分类协作

鉴于如今文档中的复杂性，很可能几个人需要同时使用分类编辑器。IBM Cognos FSR 的协作特性支持该需求，它使多个用户可以在同一时间一同访问和/或编辑分类的多个部分。IBM Cognos FSR 让您以自己喜欢的方式管理分类，由一个人或由多人协作管理整个分类，每个人管理自己的分类部分。

11. 支持最新的 XBRL 分类

IBM Cognos FSR 支持最新的 XBRL 分类，以确保您可以始终保持最新的 XBRL 提交，其中包括 US-GAAP、IFRS、COREP、FINREP、GRI 和任何符合 XBRL International 建议要求的分类。

12. 商用级分类构建器

IBM Cognos FSR 支持全新创建完全符合 SEC 和 XBRL 要求的 XBRL 分类。对高级 XBRL 用户而言，该功能可能不可或缺，这些用户需要扩展 XBRL 分类以解其组织的独特需求。

验证

13. SEC 公开验证标准

一旦已应用 XBRL 标记，重要的是文档应符合被定义为 SEC Public Validation Criteria（SEC 公开验证标准）的 SEC XBRL 提交要求。IBM Cognos FSR 包含了一份与最新 XBRL 规范相关的 SEC 规则摘要，以及一个自动验证文档是否完全合规的内部引擎。这些规则同时适用于实例文档和分类的验证。

对于更高级的 XBRL 用户，IBM Cognos FSR 还支持一个可定制的内部验证引擎，以根据您的组织所定义的规则验证整个报告。凭借 IBM Cognos FSR，您能更好地保证您的 XBRL 输出绝对准确，并且符合 SEC 提交标准。

14. XBRL 规范验证

IBM Cognos FSR 支持 XBRL 文档的测试，以便通过最新的 XBRL 规范进行验证。它还支持 XBRL 维度（即表）的测试，以便按照 XBRL International Dimension Specification（XBRL International 维度规范）制定合理的结构。因此，您完全可以相信，生成的 XBRL 文档符合所有正式的验证标准。

实例生成

15. 内置 XBRL Viewer

完成 XBRL 标记之后，可以使用内置的 XBRL Viewer 在 IBM Cognos FSR 内查看报告。这就无需必须退出系统才能使用 SEC XBRL Viewer 查看 XBRL 实例，并加快了 XBRL 标记流程，提高了 XBRL 标记流程的效率。

16. 校对“文本块”

IBM Cognos FSR 的独特之处是能够利用组成披露的同一 XBRL “文本块”元素，“块标记”多个 Microsoft Word 叙事和 Microsoft Excel 数据范围。IBM Cognos FSR 将它们“编织”在一起，同时保持所需的格式。因此，很容易就能创建“文本块”，并以您选择的方式对其进行格式化。

17. 内嵌 XBRL 输出 (XHTML)

IBM Cognos FSR 是为数不多的的解决方案之一，可以生成“Inline XBRL Output Using XHTML（使用 XHTML 的内嵌 XBRL 输出）”。IBM Cognos FSR 预测到未来的法规要求，并已经支持提交 HTML 版本的财务报告中的内嵌式 XBRL 标记。也可以从企业的网站上获得该格式。通过创建 XHTML 文档，IBM Cognos FSR 提供一个单一的文档，可以满足人类呈现（HTML）和已标记数据的应用程序之间交换（XBRL）的要求。要看到该功能的真实情况，用户在查看内嵌 XBRL 输出时可以选择“Highlight XBRL（突出显示 XBRL）”。这将显示报告中每个使用 XBRL 进行标记的数字。此外，悬停在每个突出显示的标记上，将显示 XBRL 标记数据背后的详细信息，在需要时可使用户了解重要的背景信息。

18. 生成 SEC 就绪的文档

IBM Cognos FSR 生成 XBRL 文档，这些文档只需作为定期提交过程的一部分进行加载，便可随时提交给 SEC。当使用财务发布工具或其他申报代理时，将同时提供这些 XBRL 文档与主要表格（10-K、10-Q、8-K 等）。IBM Cognos FSR 的 XBRL 输出已准备完毕，可以将其发送给 SEC，而不需要进行其他编辑。

集成外部报告流程

19. 同时完成标记和外部报告

使用补强性 XBRL 解决方案存在一个风险，即 XBRL 标记流程会识别出核心报告中的错误，即使核心报告已经过 CFO 批准。IBM Cognos FSR 在提供完整外部报告的同时也提供 XBRL 标记的报告。利用 IBM Cognos FSR 集成的 XBRL 方法，可以在报告被视为“最终”版本之前纠正集成的标记流程发现的错误，确保 CFO 只签署一次，并确保所有输出格式（Microsoft Word、Adobe PDF、XBRL 和/或 EDGAR 就绪的 HTML）100% 同步。

20. 四舍五入

IBM Cognos FSR 提供一个自动的四舍五入方法，将财务数据取整为千、百万或十亿，同时确保所有数字与底线总计吻合。此特性有助于消除大量手工操作，提高外部报告流程的效率和准确性。

21. 工作流

IBM Cognos FSR 内的工作流进程，跟踪文档每个部分的状态，其中包括截止日期和责任分配。IBM Cognos FSR 的 Workflow Condition（工作流条件）特性确保用户在被拒绝的情况下（即，条件为假）不能继续进行下一个操作。利用工作流，管理员可以轻松地查看文档每个部分的状态，逾期未交的部分，每个部分的责任人。这同时适用于核心报告的完成以及集成的 XBRL 标记流程。IBM Cognos FSR 集成的 XBRL 提供对整个提交流程的可见性，确保遵循正确的步骤审查、批准和提交文档。

22. 内部控制

IBM Cognos FSR 提供一套全面的内部控制，以确保在文档的每个部分内都遵循了正确的步骤，其中包括集成的 XBRL 标记流程。IBM Cognos FSR 的审计线索特性，跟踪与 XBRL 标记流程相关的每一个内部控制的状态变化，因此企业可以轻松地了解变更历史，并确保各流程都遵守内部控制。

23. 审计线索

IBM Cognos FSR 提供全面的审计线索，可跟踪文档的每次变更。凭借 IBM Cognos FSR 的审计线索，用户可以轻松地比较文档的两个版本，以查看变更的内容、进行变更的人员，以及进行变更的时间。IBM Cognos FSR 有助于提高管理层对财务报表的信心。

结束语

调查显示，并且有经验证明，企业财务报告的错误不仅会影响底线，它们还可能危害公司在市场中的声誉。Sarbanes-Oxley Act（萨班斯法案）第 302 节甚至要求高管们亲自证明其公司财务报表的准确性。有着如此种种利害关系，企业必须确保他们能降低企业申报的风险和成本，同时提高财务报告的可靠性、透明度和准确性。在当今的经营环境中，不能容忍不必要的错误风险。

XBRL 标记是一个强大的方法，可以加速流程，并提高财务信息的可靠性。但企业在确定他们的做法时必须考虑自己真实的报告流程：补强性方法实际上延长了报告的时间表；增加工作量和成本，同时还会给财务报表带来风险。

IBM Cognos FSR 集成的 XBRL 解决方案使标记财务数据和评注变得更容易，并提供包括 XBRL 在内的任何格式的输出，因而完全符合 SEC 的要求。通过选择 IBM Cognos FSR，企业不仅可以满足 XBRL 标记的需求，也可以减少与其当前外部报告流程相关的风险和成本。

关于 IBM Business Analytics

IBM Business Analytics 软件提供了完整、一致且准确的信息，决策者可以依赖这些信息，提高业务绩效。商业智能、先进的分析、财务绩效、战略管理及分析应用程序的全面组合，让您清楚、即时和实时地深入了解当前绩效，并能够预测未来效益。加上丰富的行业解决方案、可靠的实践和专业服务，各种规模的组织均可驱动最高的 IT 生产力，自信地自动化决策，并获得更好的成果。



© 版权所有 IBM Corporation 2011

IBM Corporation
Route 100
Somers, NY
10589

美国政府用户受限的权利——使用、复制或泄密受 GSA ADP 与 IBM 公司签署的计划合同的限制。

在美国印刷
2011 年 5 月
保留所有权利

IBM、IBM 徽标、ibm.com、WebSphere、InfoSphere、Clarity、OpenPages 和 Cognos 是国际商业机器公司在美国和/或其他国家（地区）的商标或注册商标。如果上述和其他 IBM 商标在本文中初次出现时带有商标符号（®或™），则表示在此信息发布时，这些商标是 IBM 拥有的、在美国注册的商标或普通法规定的商标。此类商标在其他国家或地区也可能是注册商标或普通法规定的商标。关于 IBM 商标的最新列表，请访问 www.ibm.com/legal/copytrade.shtml 的“Copyright and trademark information”部分。

其他公司、产品或服务名称可能是其他公司的商标或服务标志。



请回收利用