

《注册会计师审计数据规范 应收 (征求意见稿)》编制说明

一、工作简况

(一) 任务来源

为贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅印发<关于进一步加强财会监督工作的意见>的通知》、《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(国办发〔2021〕30号)等文件精神,落实《注册会计师行业信息化建设规划(2021-2025年)》要求,中注协按照继承、发展和创新原则,采取急用先行、循序渐进方式,推动构建科学适用的注册会计师审计数据标准体系。2023年7月,中注协立项开展审计数据标准(二期)编制工作,《注册会计师审计数据规范 应收》为其中的一个模块。

(二) 目的和意义

注册会计师审计数据标准是降低审计数据采集成本、提高审计质量和效率、提升审计鉴证业务和信息化执业水平的基础,是规范审计实务、提高信息披露质量、加大监管力度的保障,是软件服务商研发审计作业软件产品的参考。

(三) 工作过程

中注协信息技术部组织编制注册会计师审计数据标准。成立标准起草组,主要负责标准撰写、研究讨论、质量把控等工作,由中国标准化研究院、会计师事务所和审计作业软件公司人员组成。成立专家顾问组,主要负责协助需求调研、提供专业和技术

支持、提出修改完善意见等工作，由会计师事务所、软件公司和中注协专业标准与技术指导部等不同领域人员组成。

注册会计师审计数据标准的编制工作主要分为以下几个阶段：

1. 筹备阶段

2023 年 7 月至 8 月，标准起草组研究分析审计数据相关国际标准、国家标准和行业标准，收集整理相关审计数据，确定审计数据标准的建设内容，编制调研需求。

2. 调研起草阶段

2023 年 9 月至 10 月，参考相关国际标准、国家标准和行业标准、ERP 系统以及已发布的 4 项注册会计师审计数据标准，结合审计实务需求，标准起草组起草形成标准草案初稿。

2023 年 11 月至 12 月，标准起草组组织开展技术研讨，就标准草案初稿多次征求专家顾问组的意见建议。标准起草组对意见建议进行了认真研究，进一步修改完善数据结构、数据元属性和数据实例等内容，形成标准论证稿。

3. 讨论完善阶段

2024 年 1 月至 4 月，参考正在修订的相关国家标准，对标准论证稿进一步修改完善，形成征求意见稿。

二、标准编制原则

（一）编制原则

1. 规范性。本标准按照 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第 1 部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草，保证标准形式和内容的规范性。

2. 通用性。本标准规定的元数据属性及数据格式等内容尽量与相应国际标准或国家标准保持一致，以更好实现数据交换和共享。

3. 实用性。本标准中数据元素的选取、分类和描述，以审计准则和会计准则为依据，为会计师事务所提供高质量审计鉴证服务和软件服务商研发行业相关软件产品奠定基础。

（二）主要依据和参考的相关标准

1. GB/T 18391.1—2009 信息技术 元数据注册系统（MDR）
第1部分：框架
2. GB/T 24589（所有部分） 财经信息技术 会计核算软件数据接口
3. GB/T 32180（所有部分） 财经信息技术 企业资源计划软件数据接口
4. ISO 21378:2019 Audit data collection
5. T/CICPA 0101—2023 注册会计师审计数据规范 公共基础
6. T/CICPA 0102—2023 注册会计师审计数据规范 总账
7. T/CICPA 0103—2023 注册会计师审计数据规范 销售
8. T/CICPA 0104—2023 注册会计师审计数据规范 银行流水
9. 财会便〔2021〕7号 银行审计函证数据标准（试行版）
10. 美国注册会计师协会（AICPA）Audit data standards
11. GB/T 7408—2005 数据元和交换格式 信息交换 日期和时间表示法（ISO 8601:2000, IDT）
12. ISO 4217 表示货币的代码（Codes for the representation of currencies）

三、标准内容技术说明

《注册会计师审计数据规范 应收》包含应收账款余额、收款结算单、销售发票清账、销售发票调整、销售发票调整明细、应收账款自然账龄、应收账款逾期账龄、按单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备、应收票据清单等 10 个实体，实体关系见图 1。

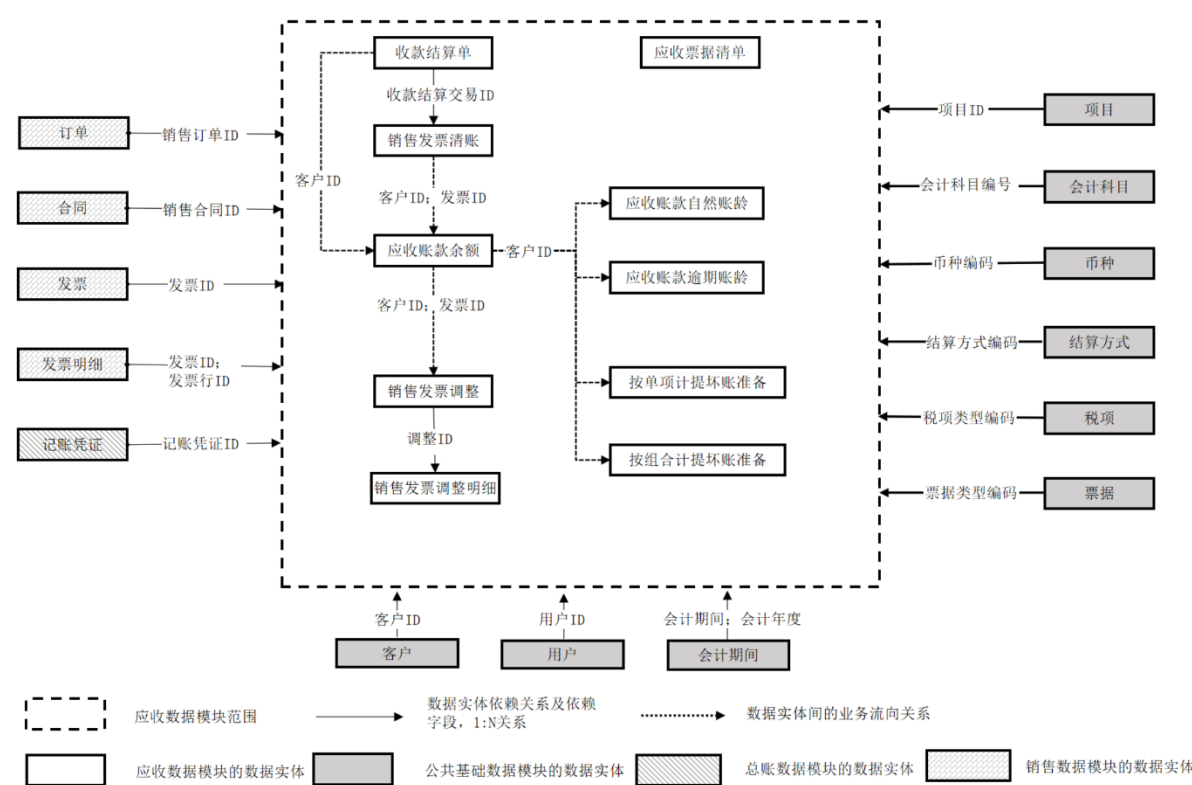


图 1 应收数据实体关系图

四、标准主要内容

本标准主要内容包括：

1. 范围

本标准规定了注册会计师审计数据中应收数据的内容和格式要求。

本标准适用于注册会计师审计及相关审计软件的设计、开发和测试。

2. 规范性引用文件

规范性引用文件包括：

——GB/T 7408—2005 数据元和交换格式 信息交换 日期和时间表示法（ISO 8601:2000，IDT）

——ISO 4217 表示货币的代码（Codes for the representation of currencies）

——T/CICPA 0101—2023 注册会计师审计数据规范 公共基础

——T/CICPA 0102—2023 注册会计师审计数据规范 总账

——T/CICPA 0103—2023 注册会计师审计数据规范 销售

——T/CICPA 0104—2023 注册会计师审计数据规范 银行流水

3. 术语和定义

本部分对术语“数据”、“数据元”进行了定义。

4. 数据元的描述

本部分规定了数据元的描述属性并给出了属性说明，在本标准中，每个数据元是通过标识符、中文名称、英文名称、说明、数据类型、表示、约束条件、数据来源等属性来表达。

5. 数据模型

本部分给出了应收审计数据实体关系图。

6. 应收数据

本部分给出了应收审计数据所包含的数据项的名称、说明、来源、数据类型等属性。

7. 应收数据结构

本部分给出了应收审计数据的数据表结构。

8. 附录

附录 A 给出了依据 XML 格式生成的 XML Schema。

附录 B 给出了应收数据实例。

五、重大分歧意见的处理经过和依据

本标准在起草过程中无重大分歧意见。

六、其他应予说明的事项

无。

标准起草组

2024 年 5 月