

《注册会计师审计数据规范 资金及借款 (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》等文件精神，落实《注册会计师行业信息化建设规划（2021-2025 年）》有关任务，中国注册会计师协会（以下简称中注协）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。2024 年 11 月，中注协立项开展审计数据标准（三期）编制工作，《注册会计师审计数据规范 资金及借款》为其中一项标准。

(二) 目的和意义。

制定并实施一套注册会计师审计数据标准，能够提升数字化审计环境下不同系统间数据的可获取、可交互和可使用性，夯实行业信息化建设基础，有助于解决注册会计师获取被审计单位数据难度大、成本高等行业痛点问题，降低审计数据采集成本，提高审计质效，为规范审计实务、提高信息披露质量、提升监管效率提供保障，为会计核算、审计等软件服务商研发有关信息系统提供重要参考。

(三) 工作过程。

《注册会计师审计数据规范 资金及借款》编制工作主要分

为以下几个阶段：

1. 筹备阶段。2024 年 11 月至 12 月，中注协通过组织研讨，确定了《注册会计师审计数据规范 资金及借款》的内容范围和框架结构，编制工作方案。

2. 调研起草阶段。2025 年 1 月至 3 月，参考相关国际标准、国家标准、ERP 系统及中注协已发布的 8 项审计数据标准，结合审计实务需求，起草形成《注册会计师审计数据规范 资金及借款》标准草案。

3. 讨论完善阶段。2025 年 4 月至 11 月，中注协组织开展了多次技术研讨，就《注册会计师审计数据规范 资金及借款》标准草案征求会计师事务所、审计软件和财务软件公司等标准相关方的意见建议，并根据反馈建议进一步修改完善实体关系、数据元属性和数据实例等内容，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。本标准规定的数据元名称、数据类型及表示等属性尽量与相关国际标准或国家标准保持一致，以便更好实现数据交换和共享。

3. 实用性。本标准中数据元的选取、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有关软件产品奠定基础。

（二）主要依据和参考标准。

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. T/CICPA 0101—2023 注册会计师审计数据规范 公共基础

5. T/CICPA 0102—2023 注册会计师审计数据规范 总账

6. T/CICPA 0103—2023 注册会计师审计数据规范 销售

7. T/CICPA 0104—2023 注册会计师审计数据规范 银行流水

8. T/CICPA 0105—2024 注册会计师审计数据规范 采购

9. T/CICPA XXXX—XXXX 注册会计师审计数据规范 长期资产

10. 财会便〔2021〕7号 银行审计函证数据标准（试行版）

11. ISO 21378:2019 Audit data collection

12. 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）

13. 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 资金及借款》包含收付款交易明细、银行日余额、其他货币资金日余额、现金日余额、现金盘点、银行存款余额调节、银行存款余额调节未达账项明细、应收票据备查簿、应付票据备查簿、银行借款合同、银行借款放款明

细、银行借款还款明细、委托贷款合同、委托贷款放款明细、委托贷款还款明细、对外担保备查簿、银行理财、外汇买卖合同、信用证、按单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备等 21 个实体，实体关系见图 1。

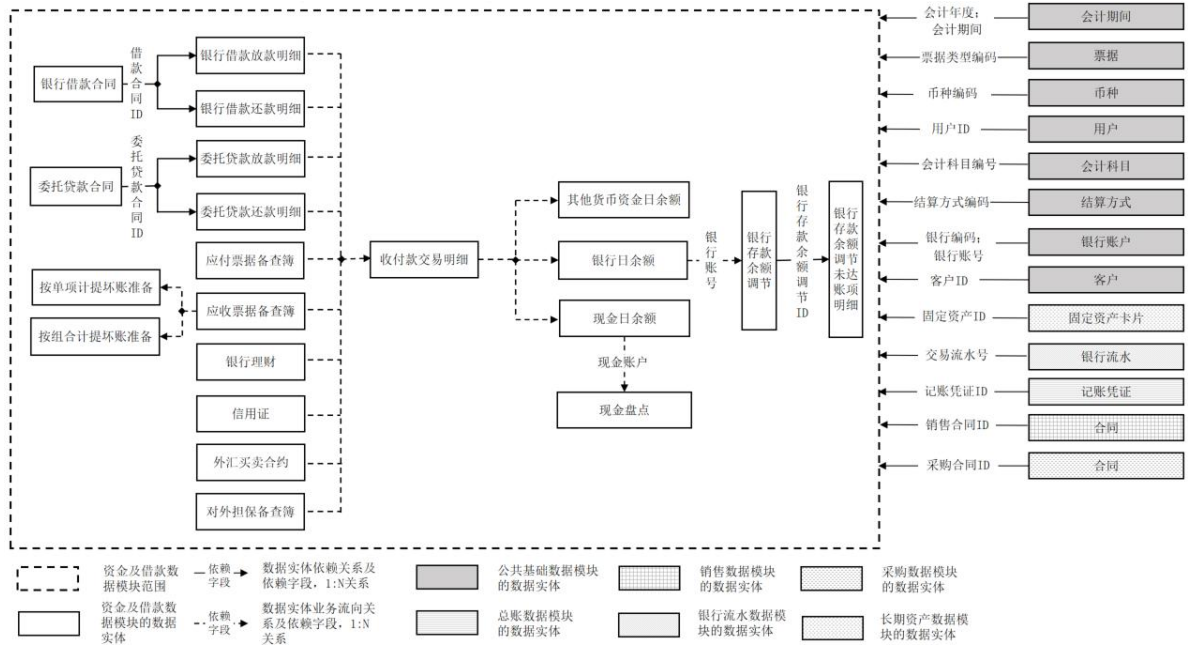


图 1 资金及借款数据实体关系

四、标准主要内容

本标准主要包括：

（一）范围。

本标准规定了注册会计师审计数据中资金及借款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软件的设计、开发和测试。

（二）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）

——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

——T/CICPA 0105—2024 注册会计师审计数据规范 采购

——T/CICPA XXXX—XXXX 注册会计师审计数据规范 长期资产

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

（三）术语和定义。

本部分对“数据”“数据元”“数据模型”“实体”等术语进行了定义。

（四）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。

（五）数据模型。

本部分给出了资金及借款标准数据实体关系图。

（六）资金及借款数据。

本部分给出了资金及借款标准数据元的标识符、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。

（七）资金及借款数据结构。

本部分给出了资金及借款标准数据表结构。

(八) 附录。

附录 A 给出了依据 XML 格式生成的 XML Schema。

附录 B 给出了资金及借款数据实例。

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。

中国注册会计师协会

2025 年 12 月