

基于企业会计准则的可扩展商业 报告语言（XBRL）通用分类标准 （征求意见稿）说明

一、概述

基于企业会计准则的可扩展商业报告语言（XBRL）通用分类标准（以下简称通用分类标准）由财政部根据企业会计准则、应用指南和企业会计准则解释，遵循国家标准化管理委员会即将发布的可扩展商业报告语言技术规范（包括基础规范、维度规范、公式规范、版本管理规范）制定而成，未来将随着企业会计准则和相关技术规范的补充修订进行修订和调整。

本说明作为通用分类标准的辅助性文件，旨在帮助具有一定XBRL知识的使用者了解通用分类标准的架构及内容。这些使用者包括有关监管部门、财务报表编制者和软件开发商等。

有关监管部门在制定满足特定监管需求、涉及会计相关内容的扩展分类标准时，应当以通用分类标准为基础。扩展分类标准的制定应当遵循兼容性、可扩展性原则，并符合以下基本要求：

- （一）扩展分类标准应当采用与通用分类标准相同的架构；
- （二）扩展分类标准应当遵循国家标准化管理委员会发布的可扩展商业报告语言技术规范；
- （三）扩展分类标准在用到通用分类标准中已定义的元素时，应当直接引用，不得重复定义，同时元素概念不得与通用分类标准定

义的元素概念相冲突。

企业应当树立现代化管理意识，可以根据自身管理需要，在通用分类标准、扩展分类标准基础上，按照相关扩展要求，进行本单位自身的扩展，积极推进通用分类标准在本单位的应用。

软件商应当严格按照我国通用分类标准、扩展分类标准以及可扩展商业报告语言技术规范等要求，组织开发 XBRL 相关应用软件和提供相关服务，并根据相关分类标准的调整适时更新。相关应用软件应当符合国家统一的会计准则制度及其他相关规定。

二、主要内容

通用分类标准内容涵盖企业会计准则和应用指南中财务报表列示和附注披露等相关要求，由元素和 6 类链接库组成。其中链接库包括列报链接库、定义链接库、计算链接库、标签链接库、参考链接库和公式链接库。

（一）与国际财务报告准则分类标准的关系

通用分类标准在国际财务报告准则分类标准的基础上进行扩展。对于在国际财务报告准则分类标准中已经定义的、与企业会计准则含义一致的元素，通用分类标准采用直接引用的方式，将国际财务报告准则分类标准中的相关元素引入到通用分类标准中。

（二）通用分类标准文件的物理结构

通用分类标准文件物理结构是指分类标准在文件和文件夹意义上的总体构成。如图 1 所示（双线框表示文件夹，单线框表示文件），通用分类标准所有文件被置于一个根文件夹内。每个版本的通用分类

标准的根文件夹、核心模式文件以及角色模式文件的名称中都包含了一个日期，该日期代表该版本通用分类标准发布时最近月末日期（以下称为分类标准日期）。根文件夹下的 **extension** 文件夹可以用于存放有关监管机构或编报单位的扩展分类标准（在图 1 中以虚线的文件夹表示）。

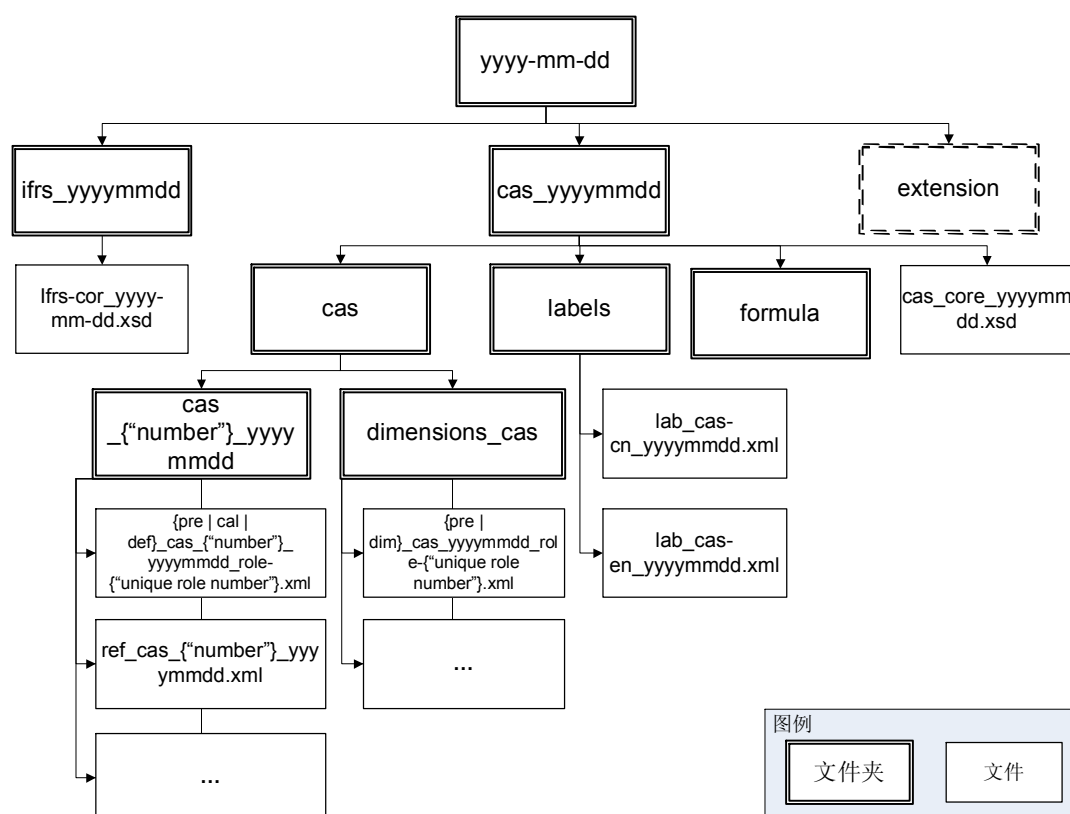


图 1 通用分类标准文件物理结构

文件夹结构及其内容和文件名说明如下：

1. **yyyy-mm-dd** 是每个版本分类标准文件的根文件夹，以分类标准日期命名，本版分类标准的日期确定为 2010-06-30。

2. **ifrs_yyyymmdd** 是通用分类标准引入的国际财务报告准则分类标准文件的文件夹。

(1) **ifrs-cor_yyyy-mm-dd.xsd** 是国际财务报告准则分类标准文件

中定义财务报告概念的核心模式文件，通用分类标准引用该核心模式文件并进行扩展。

3. `cas_yyyymmdd` 是通用分类标准文件中规定企业会计准则要求的文件夹。

`cas-core_yyyymmdd.xsd` 是通用分类标准文件中定义财务报告概念的核心模式文件。

4. `formula` 是存放通用分类标准中的公式链接库的文件夹。

5. `cas` 是存放企业会计准则和通用维度的文件夹。

(1) `cas_{"number"}_yyymmdd` 是存放各项准则或应用指南的模块化列报、计算、定义和参考链接库文件的文件夹；

(2) `{pre|cal|def}_cas_{"number"}_yyymmdd_role-{"unique role number"}.xml` 是各项准则或应用指南的模块化列报、计算和定义链接库文件；

(3) `ref_cas_{"number"}_yyymmdd.xml` 是各项准则或应用指南的模块化参考链接库文件。

6. `dimensions_cas` 是通用维度相关的定义链接库和列报链接库的文件夹。

`{pre|dim}_cas_yyyymmdd_role-{"unique role number"}.xml` 是描述通用维度的链接库文件。

7. `labels` 是标签链接库文件夹。

(1) `lab_cas-cn_yyyymmdd.xml` 是中文标签链接库文件；

(2) `lab_cas-en_yyyymmdd.xml` 是英文标签链接库文件。

(三) 命名空间

为了区分不同版本的通用分类标准，通用分类标准的命名空间使用包含分类标准日期信息的统一资源标识符 (URIs)，其中 xbml.mof.gov.cn 为发布本征求意见稿暂时使用的虚拟地址，正式命名空间将在正式发布通用分类标准时确定。作为国际财务报告准则分类标准的扩展，通用分类标准也同时使用了国际财务报告准则分类标准的命名空间。具体的分类标准命名空间说明参见表 1。

表 1 命名空间前缀和统一资源标识符列表

命名空间前缀	命名空间 URIs	使用说明
cas	http://xbml.mof.gov.cn/taxonomy/yyyymmdd/cas	通用分类标准的命名空间（其中 yyyymmdd 表示通用分类标准日期）
ifrs	http://xbml.iasb.org/taxonomy/yyyy-mm-dd/ifrs	国际财务报告准则分类标准的命名空间（其中 yyyy-mm-dd 表示国际财务报告准则分类标准的日期）

(四) 模式文件

通用分类标准中涉及的所有财务报告概念都在同一个模式文件 ([cas_core_YYYYMMDD.xsd](#)) 中定义。通用分类标准不使用元组 (Tuple) 和类型化维度 (Typed dimension)，而是使用数据项元素 (Item) 和明确维度 (Explicit dimension)。在本版通用分类标准中元素总数是 2830 个。通用分类标准使用了可扩展商业报告语言技术规范中定义三类替换组：数据项 (Item)、超立方体项 (HypercubeItem) 和维度项 (DimensionItem)。表 2 中列示了在本版通用分类标准中三类替换组的使用情况。

表 2 通用分类标准使用的替换组统计

替换组类型	使用个数
数据项 (Item)	2621
超立方体项 (HypercubeItem)	105
维度项 (DimensionItem)	104

在单模式文件方式下，只有核心模式文件中 (cas_core_yyyymmdd.xsd) 包含财务报告概念以及用于列报、计算和定义链接库的扩展链接角色 (ELRs)。表 3 中展示了通用分类标准中使用的数据项类型。

表 3 通用分类标准使用的数据项类型举例说明

数据项类型	使用个数	类型举例
monetary	1385	资产
string	895	存货减值准备的计提说明
domain member	289	应付票据 [member]
escaped	182	固定资产信息披露 [text block]
percent	41	坏账准备占应收账款账面余额的比例
decimal	15	天然起源的生物资产数量
date	10	应付债券到期日
pure	12	年利率
shares	1	发行权益性证券作为支付对价的股份数量

通用分类标准在国际财务报告准则分类标准的基础上进行扩展，继承了国际财务报告准则分类标准的核心模式文件 (ifrs-cor_2010-04-30.xsd)。

(五) 链接库文件

1. 链接库建模

通用分类标准使用 6 种链接库：列报链接库 (Presentation

linkbase)、定义链接库(Definition linkbase)、计算链接库(Calculation linkbase)、标签链接库(Label linkbase)、参考链接库(Reference linkbase)和公式链接库(Formula linkbase)。列报、计算和定义链接库根据逐项企业会计准则进行建模,与参考链接库一并存放在对应的每项会计准则文件中。

2. 扩展链接角色

在设计扩展链接角色(ELRs)时,通用分类标准考虑了按照企业会计准则或财务报表结构检索链接库的功能。通用分类标准给每个扩展链接角色定义了一个六位代码,[100000]和[899999]之间的扩展链接角色表示财务报告基本内容(以下称基本项目),[900000]和[999999]之间的扩展链接角色表示结构性的维度。

扩展链接角色的统一资源标识符的定义遵循[http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_{"数字"}_yyyymmdd_role-{"XXXXXX"}](http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_{)的模式。其中,“数字”表示该ELR对应的企业会计准则的编号,yyyymmdd表示分类标准日期,“XXXXXX”表示ELR的6位编码。例如:财务报表附注—固定资产ELR的URI是:

http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_4_20100630_role-804100。

3. 列报链接库

列报链接库用来定义元素与元素在列报结构上的层次关系和顺序关系。为了确保列报层级的一致性和元素间关系的连续性,通用分类标准遵循了与国际财务报告准则分类标准相同的规则,即在列报链接库中,确保每一个ELR下有一个抽象概念或具有后缀“explanatory”

的非抽象概念作为父元素。

4. 定义链接库

定义链接库用来表示元素之间的定义层的关系，如一般与特殊的关系、原名与别名的关系等。通用分类标准使用定义链接库来表达维度关系。通用分类标准中的维度包括通用维度和非通用维度，其中通用维度可以由报表编制者根据实际需要应用到任何基本项目中。

通用分类标准中使用两种定义链接库类型。第一种用来描述非通用维度，位于每项会计准则文件夹下。第二种用来描述通用维度，位于维度文件夹中。

通用分类标准中定义的维度可分为封闭式和开放式两类。封闭式维度包含既定的内容（如定义的域值组），报表编制者不能改动，例如“ELR [901000] 维度_追溯应用和追溯重述”。开放式维度可由报表编制者扩展，例如“ELR [801110] 附注_存货（一般工商业）”中的存货类别维度。在通用分类标准中，绝大部分非通用维度都是开放维度。

5. 计算链接库

计算链接库描述了元素与元素之间的数值计算关系，通用分类标准遵循可扩展商业报告语言基础规范中的方法使用计算链接库，并提供了运用于层级结构和交叉表的所有可能计算。图 2 列举了个别利润表的计算视图，括号内的数值为减项，粗横线下方的数值为计算结果。

图 2 个别利润表的计算视图

[330005]个别利润表	
综合收益	

营业总收入	X
营业成本	(X)
营业税金及附加	(X)
销售费用	(X)
管理费用	(X)
财务费用	(X)
资产减值损失	(X)
公允价值变动收益	X
投资收益	X
营业利润	X
营业外收入	X
营业外支出	(X)
利润总额	X
所得税费用	(X)
净利润	X
其他综合收益	X
综合收益	X

6. 标签链接库

标签链接库用来表示元素及其显示名称之间的对应关系，能够将模式文件中定义的元素与人们更容易理解的名称联系起来。通用分类标准同时使用中文、英文定义元素标签，在制定标签时遵循可读性强、简明、一致的命名规则。在标签角色的使用上，通用分类标准继承了国际财务报告准则分类标准的标签角色，并在此基础上形成了自身的标签角色使用规则。通用分类标准使用的标签角色及使用规则请参见表 4。

表 4 标签角色及使用说明

标签角色		使用说明
标准标签	http://www.xbrl.org/2003/role/label	元素的标准标签
期末标签	http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel	用于表示时点类报表概念的期初、期末值
期初标签	http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel	
合计标签	http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel	用于表示合计类的报表概念

负值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	当报表概念需要显示为负数形式时使用
合计负值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel	
长标签	http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel	对元素标签进行扩展时，为了准确表达标签含义而不能省略标签文字时使用
短标签	http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel	在上下文环境中，可以对标签词汇进行省略时使用
净值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel	需要表达元素净值概念时使用

7. 参考链接库

参考链接库描述元素与其参考文件之间的对应关系，通用分类标准采用参考链接库来说明元素与企业会计准则之间的对应关系，明确元素来源的法规依据，也便于使用者查找每个元素的具体会计含义。

8. 公式链接库

公式链接库用来处理复杂的数据计算关系，弥补计算链接库在某些方面存在的不足。通用分类标准遵照可扩展商业报告语言公式规范对公式链接库进行定义，实现了三个方面的计算：

- (1) 实现了维度各成员（member）之间的计算；
- (2) 实现了元素间的乘除计算；
- (3) 实现了财务报告中涉及变动信息的计算，将期间类型不同的元素按会计意义进行计算汇总。

三、其他需要说明的事项

（一）行业入口的使用和定义方式

本征求意见稿暂时没有设置行业入口，将在征求意见后，根据反馈意见确定将来正式发布的通用分类标准中行业入口的设置方式和

数量，以便更好地反映不同行业财务报告之间的差异，进一步增强通用分类标准的针对性，减轻公司扩展分类标准的负担，降低不同行业公司编制 XBRL 财务报告的难度。

（二）公式链接库的使用

为了保证按照通用分类标准编制的 XBRL 财务报告信息的质量，目前本征求意见稿实现了三类基于公式链接库的验证，未来将根据反馈意见确定是否增加新的公式链接库验证功能类型。

（三）通用分类标准所依据的可扩展商业报告语言技术规范

通用分类标准遵循国家标准化管理委员会即将发布的可扩展商业报告语言技术规范（包括基础规范、维度规范、公式规范、版本管理规范）财政部作为上述标准的主管和归口部门，将根据国际最新进展和国内应用需要对上述标准进行维护。

（四）通用分类标准使用手册

本说明仅用于帮助使用者增进对通用分类标准征求意见稿的理解，详细的通用分类标准使用手册将与通用分类标准一并正式发布。使用手册将详细介绍分类标准的逻辑和物理架构，并为其他监管机构、编制者和使用者提供更具体的指南，其中包含对通用分类标准进行扩展的具体原则和要求。