



第三屆XBRL學術研習營

企業如何制訂XBRL 延伸性分類標準

主講人：周國華

屏東商業技術學院會計系

本次修正：2014.01.21



www.XBRL.org

Transforming Business Reporting

基礎分類標準 vs. 延伸性分類標準

- 基礎分類標準(base taxonomy)：可分成幾種型態
 - 僅具備基本內容，主要供後續延伸使用。
 - 已具備完整內容，可供企業編製案例文件參照使用。
- 延伸性分類標準(extension taxonomy)：根據基礎分類標準之內容，做進一步延伸之分類標準。
 - 一套延伸性分類標準，可同時根據許多套基礎分類標準做延伸。
 - 一套分類標準可能同時具有基礎分類標準及延伸性分類標準兩種身份。

延伸性分類標準的層次

- 國家別：台灣上市櫃公司自2013年起適用的tifrs分類標準，是以IFRS 2010國際通用分類標準為基礎，再按台灣特有的會計規範所制訂的國家別延伸性分類標準。
- 產業別：以國家層級通用分類標準為基礎，再按個別產業的特殊表達需求，制訂產業別延伸性分類標準。
- 企業別：以國家層級通用分類標準或產業別分類標準為基礎，再根據個別企業的特殊表達需求，制訂企業別延伸性分類標準。

選擇延伸起點 — 以tifrs分類標準為例

- tifrs分類標準係延伸自IFRS 2010分類標準，後者本身結構龐雜，如何選擇延伸起點，對tifrs的內容會有重大影響：
 - 以IFRS 2010分類標準內的full_entry_point_2010-04-30.xsd為起點：IFRS分類標準所規範的四大報表及附註的計算、表達及維度結構均已包含在內，tifrs可直接延用。但該結構與台灣本身的會計規範之間的配適度較差，tifrs需在延伸套件中做大幅度的修改。
 - 以IFRS 2010分類標準內的ifrs_cor_2010-04-30.xsd為起點：僅包含國際通用的會計概念元素定義，至於四大報表及附註的計算、表達及維度結構留待tifrs自行建構。
- tifrs分類標準目前是採取上述第二種方式進行延伸，僅使用IFRS分類標準內的元素定義schema、標籤連結庫及參考連結庫。四大報表及附註的計算、表達及維度結構均由tifrs分類標準制定小組按台灣本身的規範自行建構。

延伸性分類標準做哪些事？

- 定義新元素及標籤：當基礎分類標準(base)內的元素定義不敷使用時，可在延伸套件中定義新元素及標籤。
- 建構新的表達、計算及維度關係：將新元素嵌入base原有的表達、計算及維度關係內，或從頭建構完整的表達、計算及維度關係。
- 修改base內的表達、計算及維度關係：當base內某些表達、計算及維度關係並不符合需求時，可在延伸套件的相關連結庫內廢止舊關係，再建立新關係。
- 替換base內的元素標籤：當base內特定元素的標籤與企業慣用科目名稱不同時，可在延伸套件內為該元素新增一個相符的標籤，並以新標籤取代舊標籤。

開始延伸的第一步：import

- 選定做為延伸起點的基礎分類標準後，延伸性分類標準的核心schema文件就以import語法載入該基礎分類標準的核心schema文件，並間接載入相關的linkbase文件、以及更上層的分類標準套件。
- 範例：本課程在延伸性分類標準實作部分，將以前次課程(周濟群老師講授部分)建構之基礎分類標準為基礎，故有以下載入語法：

```
<import namespace="http://www.twse.com.tw/xbml/3rdConf/2014-01-base"
schemaLocation="../base/2014-01-base.xsd" />
```

XWand Biz軟體操作步驟

- 按下[File]選單內的[Import Taxonomy...]選項。
- 在[Choose Taxonomy]對話窗中輸入基礎分類標準的核心 schema 文件檔案。本例為2014-01-base.xsd。
- 基礎分類標準文件被載入後，元素列表中的元素以淡黑色標注，表示它們是被載入的元素，除了新增標籤外，不能在延伸分類標準中更動它們的屬性。
- 如果在編製延伸分類標準時，發現基礎分類標準中的元素定義有錯誤，必須先關閉延伸分類標準。開啟基礎分類標準並修正錯誤後，再重新開啟延伸分類標準，此時載入的才是正確的基礎分類標準。

延伸型態連結元素role屬性值

- 基礎分類標準的schema文件內通常會定義許多個roleType元素，內含roleURI屬性值，以供連結庫文件內的延伸型態連結元素之role屬性值使用。延伸性分類標準應直接延用這些role屬性值，才能讓相同報表內新定義的arc關係包含在相同的base set內。若延伸性分類標準要處理新報表，就必須定義新的roleType元素。

Label元素role屬性值

- 企業訂定延伸性分類標準時，若要針對base內已有的元素增定新標籤，此新標籤的role屬性值有兩種選擇：
 - 若新標籤是預設標籤，則使用預設的role屬性值即可，軟體會自動以延伸分類標準的預設role屬性標籤取代base內的預設role屬性標籤。
 - 若新標籤並非預設標籤，則可從XBRL 2.1規格數內建的23個屬性值中擇一使用，或在延伸分類標準的schema內自行定義供label元素使用的role屬性值。
 - 若自行定義label元素的role屬性值，需在roleType元素的usedOn子元素內標示"link:label"。

改變基礎分類標準內的連結關係

- 在延伸時若欲改變基礎分類標準中元素之間的arc關係，可分成下列兩種情況：
 - Prohibiting arc: 此arc禁止base內某個arc關係(使其失效)，但此arc本身也不具實質功能。
 - Overriding arc: 此arc取代base內某個arc關係。
- 方式：以arc的”priority”及”use”屬性來控制新關係
 - priority=“任何整數”，數值越大則越優先。預設值=“0”。
 - 先比較arc的priority屬性值，再看最優先arc的use屬性值。
 - use=“optional”，表示新的arc可參與DTS中的關係網路。此為預設值。
 - use=“prohibited”，表示新的arc及與其有相等關係的arcs都不能參與DTS中的關係網路。

企業延伸性分類標準的微調工程

- 個別企業的財務報表結構與國家層級分類標準的計算與表達結構存在一定程度的差異，若要消除這些差異，最好的方式是在企業別延伸性分類標準內進行微調。
- 完整的微調工程包含：
 - 用prohibiting arcs將不適用的計算及表達結構予以廢止。
 - 按企業實際報表結構重建計算及表達結構。
 - 按企業實際使用的科目名稱建立元素標籤。
 - 用overriding arcs讓企業自訂標籤取代通用標籤。
- 上述微調工程有相當高的技術門檻，但藉由XBRL專用軟體之協助，仍可有效達成使命。

虛擬基礎案例：林克貝斯公司財務報表

(公司代碼：1237) 單位：新台幣千元



資產負債表(資產部分)

2013/12/31

綜合損益表

2013年度

代碼 會計項目
資產

代碼	會計項目	金額
	流動資產	
1100	現金及約當現金	100,000
1150	應收票據淨額	162,500
1170	應收帳款淨額	80,500
1300	存貨	<u>187,000</u>
11XX	流動資產合計	<u>530,000</u>
	非流動資產	
1550	採用權益法之投資	950,000
1600	不動產、廠房及設備	1,850,000
1805	商譽	<u>480,000</u>
15XX	非流動資產合計	<u>3,280,000</u>
1XXX	資產總計	<u>\$3,810,000</u>

代碼 會計項目

4000	營業收入	2,800,000
5000	營業成本	<u>(2,240,000)</u>
5900	營業毛利	560,000
	營業費用	
6100	推銷費用	(150,000)
6200	管理費用	<u>(65,000)</u>
6000	營業費用合計	<u>(215,000)</u>
6900	營業淨利	345,000
7050	財務成本	<u>(75,000)</u>
7900	稅前淨利	270,000
7950	所得稅費用	<u>(40,500)</u>
8000	本期淨利	<u>\$229,500</u>

虛擬**延伸**案例：林克貝斯公司財務報表

(公司代碼：1237) 單位：新台幣千元(每股盈餘除外)



資產負債表(資產部分)

2014/3/31

綜合損益表

2014年第一季

代碼	會計項目	代碼	會計項目	
	資產			
	流動資產			
1100	現金及約當現金	4000	營業收入	700,000
1125	備供出售金融資產-流動	5000	營業成本	<u>(560,000)</u>
1150	應收票據淨額	5900	營業毛利	140,000
1170	應收帳款淨額		營業費用	
1300	存貨	6100	推銷費用	(37,500)
11XX	流動資產合計	6200	管理費用	<u>(16,500)</u>
	非流動資產	6000	營業費用合計	<u>(54,000)</u>
1550	採用權益法之投資	6900	營業淨利	86,000
1600	不動產、廠房及設備		營業外收入及支出	
1760	投資性不動產淨額	7010	其他收入	20,000
1780	無形資產	7050	財務成本	<u>(15,000)</u>
15XX	非流動資產合計	7000	營業外收入及支出合計	5,000
1XXX	資產總計	7900	稅前淨利	91,000
		7950	所得稅費用	<u>(13,500)</u>
		8000	本期淨利	<u>\$77,500</u>
		9750	基本每股盈餘	<u>\$1.2</u>



延伸報表案例內容說明

- 前頁延伸報表案例中，相較於基礎報表案例，有以下幾項變動：
 - 資產負債表部分：
 - 新增三個元素：備供出售金融資產-流動(1125)、投資性不動產淨額(1760)及無形資產(1780)。
 - 刪除一個元素：商譽(1805)。
 - 綜合損益表部分：
 - 新增四個元素：營業外收入及支出、其他收入(7010)、營業外收入及支出合計(7000)及基本每股盈餘(9750)。
 - 一個元素更改位置：財務成本(7050)原本是第一層元素，現在改列在新增的營業外收入及支出項下，計算結構也一併更改。



謝謝大家

Q&A



www.XBRL.org

Transforming Business Reporting