

~XBRL 2.1 Taxonomy系列~
IFRS GP DTS解析

周國華

屏東商業技術學院

2005/6/25

目錄

主題	頁次
智慧財產權聲明	3
閱讀前的準備	4
IFRS GP Taxonomy	5
IFRS GP財務報告分類標準架構	6
IFRS GP的DTS結構	7~9
IFRS GP的Schema文件	10
IFRS GP的label linkbase	11~12
IFRS GP的reference linkbase	13~14
IFRS GP的presentation linkbase	15~19
IFRS GP的calculation linkbase	20~24
案例文件	25~26

智慧財產權聲明

- 本文件係由周國華老師獨自撰寫，其智慧財產權當然屬於周老師獨有。
- 任何機構或個人，在未取得周老師同意前，不得直接以本文件做為學校、研究機構、企業、會計師事務所、政府機關或財團法人機構舉辦教學或進修課程之教材，否則即屬侵權行為。
- 任何機構或個人，在未取得周老師同意前，不得在自行編撰的教材中直接大量引用本文件的內容。若屬單頁內部分內容之引用，亦請註明出處。

閱讀前的準備

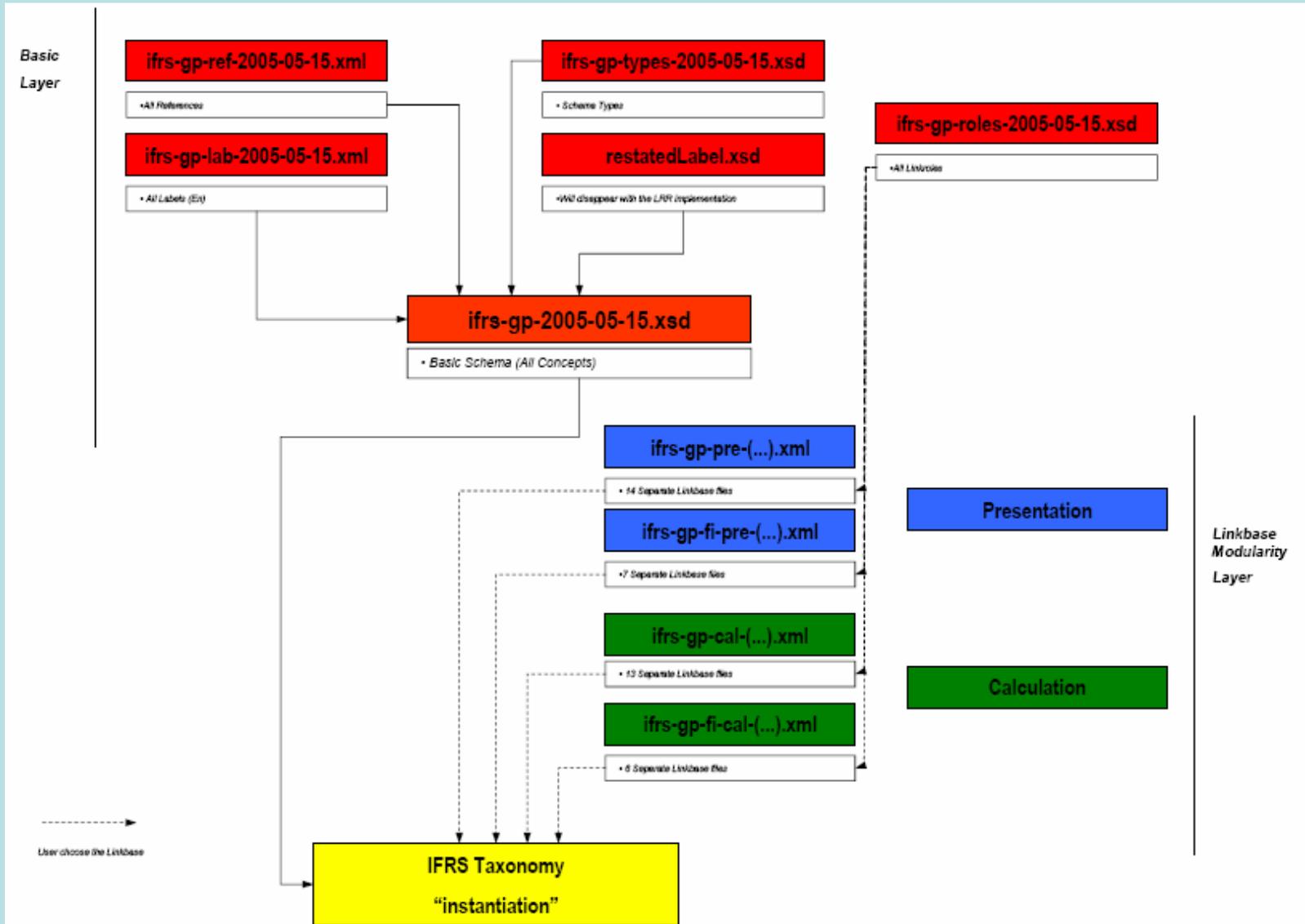
在閱讀本文件前，你應該...

- 對XML Schema、XLink技術規範有完整的認識。可參考「位元文化」編撰的『XML技術實務』(文魁出版)第五章及第六章。
- 瀏覽過XBRL 2.1規格書，包含所有Schema文件。
- 仔細閱讀過周老師編撰的『XBRL 2.1技術規格解析』教學文件。

IFRS GP Taxonomy

- IFRS-GP: 國際財務報告準則一般目的 (General Purpose) 財務報告分類標準。
- 其2005-05-15的版本已獲得XBRL國際組織認證，授予「acknowledged」資格，並達到「final」狀態。
- 適用於一般工商業及金融業。

IFRS GP財務報告分類標準架構

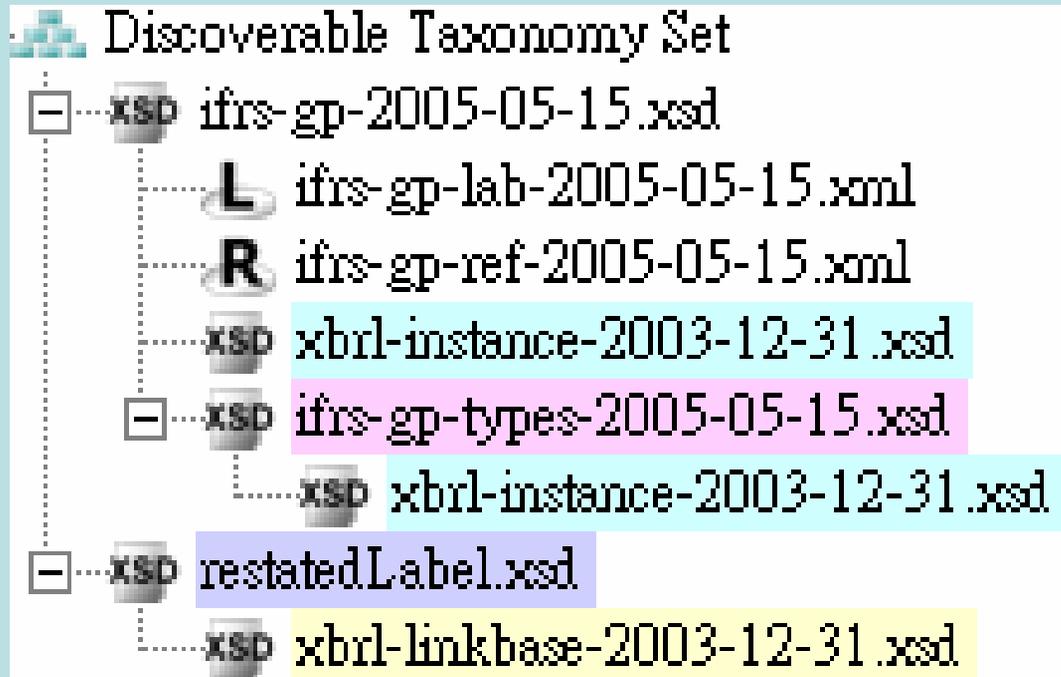


IFRS GP的DTS結構

- IFRS GP的Discoverable Taxonomy Set，共有四份schema文件及四十二份linkbase文件。
 - 四份schema文件中，“ifrs-gp-2005-05-15.xsd”為核心文件，內含所有會計元素的定義。
 - IFRS GP採用多種分類法切割linkbase文件，且DTS中亦包含專門為金融機構設計的linkbase文件，使其文件總數多達四十二份。
 - IFRS GP並未在其核心schema文件中參照關連性(計算及表達) linkbase文件，因此，案例文件編製者必須在自訂的延伸性schema文件中透過<linkbaseRef>元素選定要使用的關連性linkbase文件。

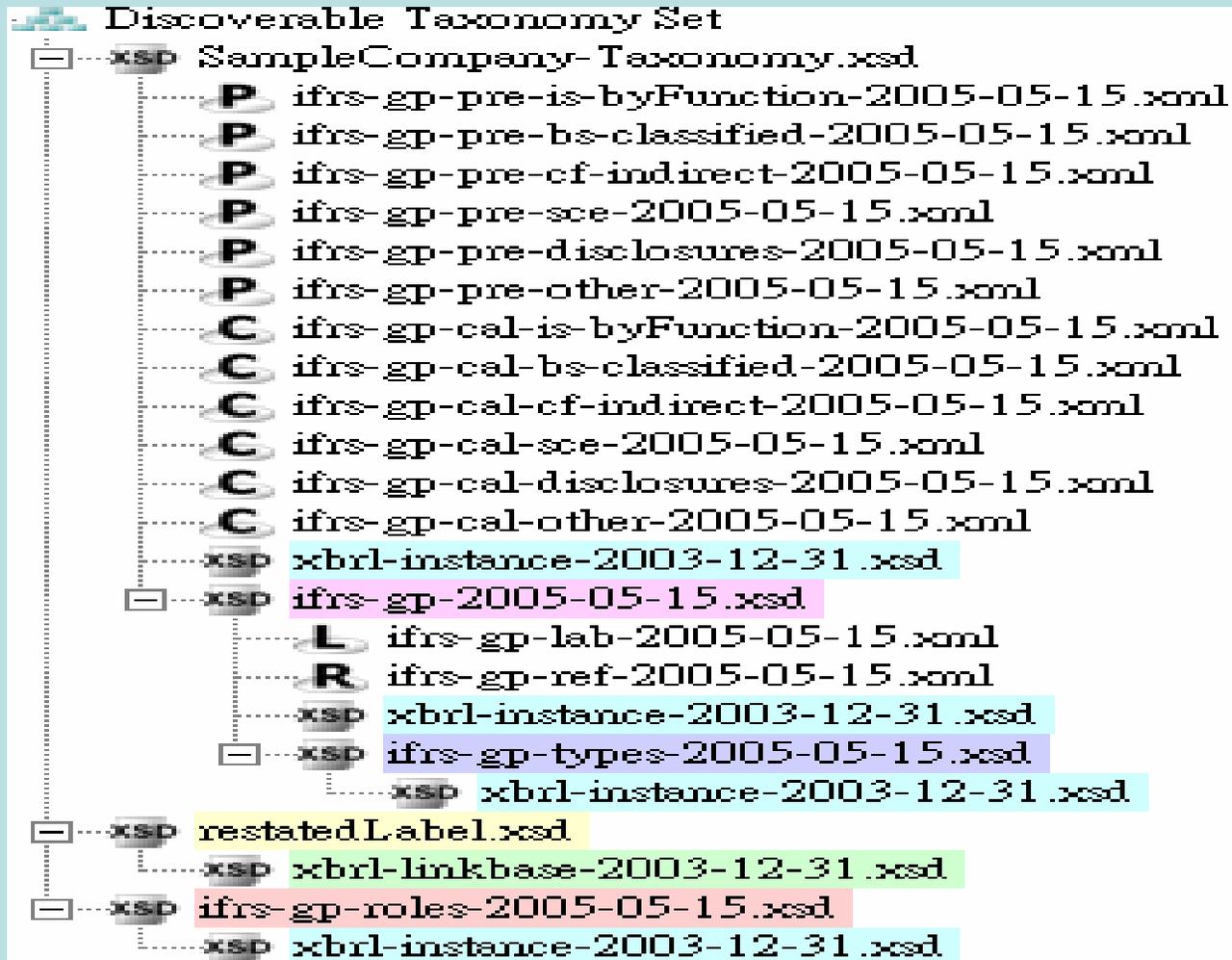
IFRS GP的DTS結構...

*例1：以IFRS GP套件的核心schema文件為基準
(並未參照任何關連性linkbase文件)



IFRS GP的DTS結構...

*例2：以IFRS GP套件內範例案例文件的延伸性schema文件為基準
(選擇性參照十二份關連性linkbase文件)



IFRS GP DTS的Schema文件

- 共有四份schema文件：
 - “ifrs-gp-types-2005-05-15.xsd”：定義6種項目型態，供核心schema文件用在項目元素定義上。
 - “ifrs-gp-2005-05-15.xsd”：為核心schema文件，共定義了4,106個財務報告概念元素。本文件”import”上一份文件。
 - “restatedLabel.xsd”：在[XPATH] path “schema/annotation/appinfo”路徑下以<roleType>元素定義1種Role屬性值。本文件由”ifrs-gp-lab-2005-05-15.xml”這份label linkbase文件以<roleRef>元素參照，因此屬於IFRS GP DTS的一部份。
 - “ifrs-gp-roles-2005-05-15.xsd”：在[XPATH] path “schema/annotation/appinfo”路徑下以<roleType>元素自行定義28種Role屬性值。本文件被多份linkbase文件以<roleRef>元素參照，因此屬於IFRS GP DTS的一部份。

IFRS GP DTS的label linkbase

- 整個DTS中只有1份label linkbase文件。
- 本文件直接由核心schema文件以<linkbaseRef>元素參照。
- 本文件以<roleRef>元素參照”restatedLabel.xsd”所自行定義的role屬性值”.../role/restatedLabel”。
- 一對一模式：
 - schema內的每一個元素，在label linkbase內都會有一個對應的label元素，代表以英文表達的標準標籤 (.../role/label)。
 - 少數元素會有額外的標籤(例如：.../role/restatedLabel, .../role/periodStartLabel, .../role/periodEndLabel)。

IFRS GP DTS的label linkbase ...

- 範例：核心schema內的元素：<AvailableForSaleReserves>
- Label linkbase的標籤連結(一對四)：

```
<loc xlink:type="locator" xlink:href="ifrs-gp-2005-05-15.xsd#ifrs-
  gp_AvailableForSaleReserves" xlink:label="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves"/>
<labelArc xlink:type="arc" xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label"
  xlink:from="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves" xlink:to="ifrs-
  gp_AvailableForSaleReserves_lbl"/>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel"
  xlink:label="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves_lbl" xml:lang="en">Available-for-Sale
  Reserves, Ending Balance</label>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel"
  xlink:label="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves_lbl" xml:lang="en">Available-for-Sale
  Reserves, Beginning Balance</label>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2005/role/restatedLabel"
  xlink:label="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves_lbl" xml:lang="en">Available-for-Sale
  Reserves, Restated</label>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
  xlink:label="ifrs-gp_AvailableForSaleReserves_lbl" xml:lang="en">Available-for-Sale
  Reserves</label>
```

IFRS GP DTS的reference linkbase

- 整個DTS中只有1份reference linkbase文件。
- 本文件直接由核心schema文件以<linkbaseRef>元素參照。
- 一對n模式：schema內的每一個元素，在reference linkbase內都會有一個或多個對應的reference元素，且role屬性值均為“.../role/presentationRef”。
- Reference parts schema：爲了讓世界各國所制訂的reference linkbase在reference元素的內部結構上有較高的一致性，XBRL國際組織在FRTA 1.0文件的附錄B內增訂了一份“ref-2004-08-10.xsd”文件，通稱爲Reference parts schema。
 - IFRS GP DTS的reference linkbase亦參照此份schema文件來處理reference元素的內容，並以ref做爲參照此份文件的前置字元。
 - 由於是透過<linkbase>根元素的“xmlns”及“schemaLocation”來參照，並不符合須列入DTS的schema範圍，故DTS圖示中不包含此文件。

IFRS GP DTS的reference linkbase...

- 範例：核心schema內的元素：<AssetsCurrentTotal>
- Reference linkbase的參考連結(一對一)：

```
<loc xlink:type="locator" xlink:href="ifrs-gp-2005-05-15.xsd#ifrs-gp_AssetsCurrentTotal" xlink:label="ifrs-gp_AssetsCurrentTotal"/>
```

```
<referenceArc xlink:type="arc"
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-reference"
  xlink:from="ifrs-gp_AssetsCurrentTotal" xlink:to="ifrs-gp_AssetsCurrentTotal_ref"/>
```

```
<reference xlink:type="resource"
  xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/presentationRef"
  xlink:label="ifrs-gp_AssetsCurrentTotal_ref">
  <ref:Name>IAS</ref:Name>
  <ref:Number>1</ref:Number>
  <ref:Paragraph>51</ref:Paragraph>
</reference>
```

IFRS GP DTS的presentation linkbase

- IFRS GP DTS共有21份表達連結庫文件。
 - 一般產業共用的有14份。
 - 金融業專用的有7份。
- 由於文件數目過多且格式不一，IFRS GP的核心schema文件並未直接參照任何表達連結庫文件。案例文件編製者需透過延伸性schema文件選擇擬參照的表達連結庫。
- 每一份表達連結庫皆以<roleRef>元素參照”ifrs-gp-roles-2005-05-15.xsd”所自行定義的role屬性值。
- 表達連結庫所連結的parent-child元素，可以是數值或非數值型態。

IFRS GP DTS的presentation linkbase..

- 與資產負債表有關的表達連結庫：
 - “ifrs-gp-pre-bs-classified-2005-05-15.xml”：把資產及負債科目區分成流動及非流動項目，父子元素關係按照資產(非流動、流動)、權益及負債(權益、負債[非流動、流動])的順序表達。
 - “ifrs-gp-pre-bs-liquidity-2005-05-15.xml”：資產及負債科目 並未 區分成流動及非流動項目，父子元素關係按照資產(按流動性高低排列)、權益及負債(權益、負債[按流動性高低排列])的順序表達。
 - “ifrs-gp-pre-bs-netAssets-2005-05-15.xml”：把資產及負債科目區分成流動及非流動項目，父子元素關係按照資產(非流動、流動)、負債(非流動、流動)、權益的順序表達。

IFRS GP DTS的presentation linkbase..

- 與損益表有關的表達連結庫：
 - “ifrs-gp-pre-is-byFunction-2005-05-15.xml”：將損益表的父子元素關係按照營業純益(營業毛利、其他營業利益、營業費用)、稅前純益、繼續營業部門稅後純益、本期純益的順序表達。
 - “ifrs-gp-pre-is-byNature-2005-05-15.xml”：父子元素關係的表達順序大致上與上一份文件相同，主要差別在營業純益的內容係按照營業收入、營業外收入、營業費用(含營業成本、營業外費用及損失)的順序表達。

IFRS GP DTS的presentation linkbase..

- 與現金流量表有關的表達連結庫：
 - “ifrs-gp-pre-cf-direct-2005-05-15.xml”：將現金流量表的父子元素關係按照營業活動淨現金流量(按直接法)、投資活動淨現金流量、融資活動淨現金流量的順序表達。
 - “ifrs-gp-pre-cf-indirect-2005-05-15.xml”：將現金流量表的父子元素關係按照營業活動淨現金流量(按間接法)、投資活動淨現金流量、融資活動淨現金流量的順序表達。

IFRS GP DTS的presentation linkbase..

- 其他的表達連結庫：
 - “ifrs-gp-pre-sce-2005-05-15.xml”：規範股東權益變動表的表達順序。
 - “ifrs-gp-pre-classes-2005-05-15.xml”：將資產負債表及損益表的父子元素關係按照類別(classes)、流動及非流動、淨額及總額的格式做細部規範。
 - “ifrs-gp-pre-codes-2005-05-15.xml”：規範關係人交易碼的表達順序。
 - “ifrs-gp-pre-disclosures-2005-05-15.xml”：規範一般性附註揭露的表達順序。
 - “ifrs-gp-pre-firstTime-2005-05-15.xml”：首次採用IFRS的公司，其對此所做之附註揭露的表達順序。
 - “ifrs-gp-pre-policies-2005-05-15.xml”：規範會計政策的表達順序。
 - “ifrs-gp-pre-other-2005-05-15.xml”：規範無形資產內涵的表達順序。
- 金融業專用的表達連結庫：共有7份，其內涵與一般產業共用文件之規範相同。

IFRS GP DTS的calculation linkbase

- IFRS GP DTS共有21份計算連結庫文件。
 - 一般產業共用的有13份。
 - 金融業專用的有6份。
- 由於文件數目過多且格式不一，IFRS GP的核心schema文件並未直接參照任何計算連結庫文件。案例文件編製者需透過延伸性schema文件選擇擬參照的計算連結庫。
- 每一份計算連結庫皆以一個或多個<roleRef>元素參照“ifrs-gp-roles-2005-05-15.xsd”所自行定義的role屬性值。
- 計算連結庫所連結的summation-item元素，都是數值型態(monetary, decimal, shares)。

IFRS GP DTS的calculation linkbase..

- 與資產負債表有關的計算連結庫：
 - “ifrs-gp-cal-bs-classified-2005-05-15.xml”：把資產及負債科目區分成流動及非流動項目，元素間的 summation-item 關係按照資產(非流動+流動)、權益及負債(權益+負債[非流動+流動])的順序表達。
 - “ifrs-gp-cal-bs-liquidity-2005-05-15.xml”：資產及負債科目 並未 區分成流動及非流動項目，元素間的 summation-item 關係按照資產(按流動性高低排列)、權益及負債(權益+負債[按流動性高低排列])的順序表達。
 - “ifrs-gp-cal-bs-netAssets-2005-05-15.xml”：把資產及負債科目區分成流動及非流動項目，元素間的 summation-item 關係按照權益、淨資產(資產[非流動+流動]-負債[非流動、流動])的順序表達。

IFRS GP DTS的calculation linkbase..

- 與損益表有關的計算連結庫：
 - “ifrs-gp-cal-is-byFunction-2005-05-15.xml”：將損益表的summation-item關係按照 本期純益=繼續營業部門稅後純益(=稅前純益[=營業純益{=營業毛利+其他營業利益-營業費用}+/-營業外損益]-所得稅費用)+停業部門稅後純益 的順序表達。
 - “ifrs-gp-cal-is-byNature-2005-05-15.xml”：損益表的summation-item關係大致上與上一份文件相同，主要差別在 營業純益=營業收入+其他營業利益+資本化的隱含所得-營業費用(=營業成本+營業費用)。

IFRS GP DTS的calculation linkbase..

- 與現金流量表有關的計算連結庫：
 - “ifrs-gp-cal-cf-direct-2005-05-15.xml”：本期現金及約當現金淨增減=營業活動淨現金流量(按直接法)+投資活動淨現金流量+融資活動淨現金流量。
 - “ifrs-gp-cal-cf-indirect-2005-05-15.xml”：本期現金及約當現金淨增減=營業活動淨現金流量(按間接法)+投資活動淨現金流量+融資活動淨現金流量。

IFRS GP DTS的calculation linkbase..

- 其他的計算連結庫：
 - “ifrs-gp-cal-sce-2005-05-15.xml”：規範股東權益變動表各項目間的summation-item關係。
 - “ifrs-gp-cal-classes-2005-05-15.xml”：將資產負債表及損益表的summation-item關係按照類別(classes)、流動及非流動、淨額及總額的格式做細部規範。
 - “ifrs-gp-cal-disclosures-2005-05-15.xml”：規範一般性附註揭露項目的summation-item關係。
 - “ifrs-gp-cal-firstTime-2005-05-15.xml”：首次採用IFRS的公司，其在IFRS下之權益總額之計算。
 - “ifrs-gp-cal-policies-2005-05-15.xml”：會計政策改變所造成之影響金額的計算。
 - “ifrs-gp-cal-other-2005-05-15.xml”：報表中若干項目的詳細結構規範。
- 金融業專用的表達連結庫：共有6份，其內涵與一般產業共用文件之規範相同。

案例文件

- IFRS GP DTS套件內有二份範例案例文件可供學習參考：
 - Sample 1：內含一份延伸性schema文件及一份案例文件。Schema文件並未做額外的元素定義，功能僅限於提供必要的linkbase連結。
 - Sample 2：內含一份延伸性schema文件及一份案例文件。此案例內容包含IFRS GP所定義的所有元素，目的在確認IFRS GP的有效性。Schema文件以<linkbaseRef>元素連結IFRS GP內所有的linkbase文件。

案例文件...

- 案例文件的編製順序：
 - 確認擬遵循的DTS：如欲按照IFRS GP DTS編製案例文件，編製者必須在延伸性分類標準的schema文件中確認擬參照的linkbase文件。
 - 確認背景元素(context)的數量及內容：因為所有項目元素(無論數值項目或非數值項目)都需要透過contextRef屬性參照到特定的背景元素，故必須先確認背景元素的數量及內容。確認單位元素(unit)的數量及內容：因為所有數值項目元素都需要透過unitRef屬性參照到特定的單位元素，故必須先確認單位元素的數量及內容。
 - 將財務報表數字轉成案例文件內容：按DTS的規範，選擇適當的元素以表達報表上的個別項目內容。
 - 確認符合calculation linkbase的規範：缺乏經驗的編製者通常會產生不符合summation-item規範的錯誤，即使是用XBRL專用軟體，也經常發生這種錯誤。故編製案例文件時應注意相關規範，以降低錯誤發生率。