

国际财务报告准则

国际财务报告准则 分类标准指南

IFRS Taxonomy Guide

报表编制者、监管者、软件开发商
关于国际财务报告准则分类标准必须了解的……

财政部会计准则委员会 组织翻译



中国财政经济出版社



International
Accounting Standards
Committee Foundation®

国际财务报告准则分类标准指南

IFRS Taxonomy Guide

财政部会计准则委员会 组织翻译

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际财务报告准则分类标准指南/财政部会计准则委员会组织翻译. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 3

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1241 - 8

I. 国… II. 财… III. ①国际财务管理—报告—规范—指南②国际会计—规范—指南 IV. F811.2 - 65 F234.5 - 65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 015239 号

责任编辑: 温彦君 宋学军

封面设计: 九州迅驰

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17.75 印张 380 000 字

2009 年 3 月第 1 版 2009 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1241 - 8/F · 1054

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

图字: 01 - 2009 - 1431

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

出版说明

XBRL 是财务报告活动中广泛使用的一种标准化电子语言。经过多年努力,国际会计准则委员会基金会和国际会计准则理事会已经完成了拥有知识产权的国际财务报告准则 XBRL 分类标准,并于每年推出国际财务报告准则年度合订本时,同期发布新版本的分类标准。今年 8 月 28 日,国际会计准则委员会基金会发布了《国际财务报告准则分类标准指南》,便于了解和运用国际财务报告准则 XBRL 分类标准。

为向国内读者更好地介绍国际财务报告准则 XBRL 分类标准,并为中国企业会计准则 XBRL 分类标准提供借鉴,财政部会计准则委员会组织翻译了《国际财务报告准则分类标准指南》,并组成审核专家组进行了审核。

在本书翻译过程中,厦门大学、财政部财政科学研究所、中山大学等院校的部分师生为本书的翻译审校工作提供了帮助。财政部会计司李红霞、冷冰、陈瑜和夏文贤等同志对译稿进行了校译,财政部会计司副司长应唯对部分译稿提出了修改意见,财政部会计准则委员会委员、财政部会计司司长刘玉廷对全部译稿进行了审阅。本书最后由财政部副部长、财政部会计准则委员会秘书长王军审定。

值此《国际财务报告准则分类标准指南》付梓之际,特别感谢中文翻译审核专家组、财政部会计司、其他专家和工作人员以及中国财政经济出版社的有关同志为本书所付出的辛勤劳动!

财政部会计准则委员会

2009 年 1 月

Foreword

It is six years since the first release of the International Financial Reporting Standards (IFRS) Taxonomy was published. During this time much has happened in the global financial reporting arena. Technologies such as XBRL have revolutionised financial reporting in countries as diverse as Australia, Belgium, Japan, the Netherlands, South Africa, the United States or Chile. Governments have seen that using XBRL to harmonise financial reporting has significantly reduced the reporting burden on companies and regulators but it also provides better tools for investors and analysts to analyse financial statements.

Meanwhile, the diligent efforts of the Ministry of Finance of the People's Republic of China and the China Accounting Standards Committee resulted in the adoption of the new Chinese accounting standards system. This new system brings about substantial convergence between Chinese standards and IFRS.

In the light of these developments, the IFRS Taxonomy Guide fulfils a dual role. It is a resource that will help preparers, users, regulators and software vendors in China become more familiar with the eXtensible Business Reporting Language. This work will also help familiarise readers in the use of the latest IFRS taxonomy.

I hope that the first Chinese translation of the IFRS Taxonomy Guide will serve as a reliable reference tool to facilitate the understanding of, and ability to apply, the IFRS Taxonomy in the People's Republic of China, and I would like to thank the China Accounting Standards Committee (CASC) for its significant contribution in the translation and publication of the Guide.

Olivier Servais

Team Leader

XBRL Team

International Accounting Standards Committee Foundation

中文版前言

自国际财务报告准则分类标准首次发布至今已历时六年。在此期间，全球财务报告的舞台发生了革命性的变革，可扩展业务报告语言等技术改变了很多国家的财务报告。这些国家包括澳大利亚、比利时、日本、荷兰、南非、美国和智利。各国政府已经意识到，运用可扩展业务报告语言技术不但能够减轻公司和监管机构的报告负担，而且将为投资者和分析师提供更好的财务报表分析工具。

与此同时，在中华人民共和国财政部和财政部会计准则委员会的不懈努力下，中国新会计准则体系已付诸实施。新准则体系实现了中国会计准则与国际财务报告准则间的实质性趋同。

鉴于上述方面的发展，国际财务报告准则分类标准指南将满足双重需要。作为一种资源，它将帮助中国的报表编制者、使用者、监管机构和软件供应商更熟悉可扩展业务报告语言，并有助于读者在使用过程中熟悉最新版本的国际财务报告准则分类标准。

我希望首份中文版国际财务报告准则分类标准指南可以成为一个可靠的参考工具，加深读者对国际财务报告准则分类标准的理解，并推动国际财务报告准则分类标准在中国的运用。同时，我向为本指南的翻译和出版作出重大贡献的财政部会计准则委员会表示感谢！

国际会计准则委员会基金会 XBRL 团队负责人
奥立弗·瑟瓦斯

内容目录

前言	(1)
102 引言	(3)
1.1 国际财务报告准则分类标准 2008——历史	(3)
1.2 分类标准制定程序	(3)
1.3 文档惯例	(4)
202 国际财务报告准则分类标准架构	(5)
2.1 前言	(5)
2.2 制定程序	(5)
2.2.1 逐项准则法	(5)
2.2.2 结构	(6)
2.2.3 发布时间	(8)
2.2.4 建模	(8)
2.3 命名空间	(12)
2.4 模式	(13)
2.5 链接库	(15)
2.5.1 链接库的建模	(17)
2.5.2 参考链接库	(18)
2.5.3 标签链接库	(19)
2.5.4 展示链接库	(21)
2.5.5 计算链接库	(24)
2.5.6 定义链接库	(25)
2.6 新 XBRL 技术	(27)
2.6.1 版本化	(27)
2.6.2 透视图	(27)
2.6.3 规则	(28)
302 报表编制者指南	(29)
3.1 前言	(29)

3.2	国际财务报告准则分类标准至主体财务报表的映射	(30)
3.3	国际财务报告准则分类标准中必需模块的打包	(33)
3.4	国际财务报告准则分类标准特定主体扩展的创建	(34)
3.4.1	增加的扩展链接角色	(37)
3.4.2	增加的概念	(38)
3.4.3	附加链接	(41)
3.4.4	确认	(48)
3.5	国际财务报告准则分类标准实例文档的创建	(48)
(1)	3.5.1 被报告事项	(48)
	3.5.2 报告事项的上下文信息	(49)
(E)	3.5.3 数字型事项单位	(50)
(E)	3.5.4 报告数字型事项的精确度	(51)
(E)	3.5.5 实例文档的确认	(51)
(4)	4 扩展者指南	(52)
(2)	4.1 前言	(52)
(2)	4.2 扩展场景	(53)
(2)	4.2.1 开放报告和封闭报告	(53)
(2)	4.2.2 可使用元素的选择 VS 国际财务报告准则分类标准 的再利用	(54)
(8)	4.3 扩展发展	(54)
(8)	4.4 实体层	(55)
(51)	4.4.1 命名空间公告	(55)
(81)	4.4.2 分类标准扩展建模	(55)
(21)	4.4.3 文件名	(55)
(71)	4.4.4 分类标准扩展文件和文件夹架构	(55)
(81)	4.5 概念层	(56)
(91)	4.5.1 概念的增加和再利用	(56)
(15)	4.5.2 标签的增加和再利用	(56)
(45)	4.5.3 参考的增加和再利用	(56)
(25)	4.6 关系层	(56)
(75)	4.6.1 扩展链接角色的增加和再利用	(56)
(75)	4.6.2 展示链接、计算链接以及定义链接的增加和再利用	(56)
585	技术指南	(58)
	5.1 前言	(58)
(95)	5.2 可发现分类标准的发现	(58)
(95)	5.2.1 绝对路径和相对路径	(60)

5.3	自定义标签角色	(61)
5.3.1	总和净标签	(61)
5.3.2	否定标签	(63)
5.3.3	替换标签	(64)
5.4	附加的扩展链接角色信息	(65)
5.5	交叉表的执行	(67)
附录 A	可扩展业务报告语言 (XBRL) 基本概念	(72)
附录 B	XBRL 术语表	(86)
附录 C	范式指南	(100)
附录 D	扩展链接角色列表	(109)
附录 E	财务报告分类结构规则的例外和限制	(116)
附录 F	国际财务报告准则分类标准 2008 中国际财务报告准则的建模	(117)
附录 G	国际财务报告准则分类标准 2008 中建模后的交叉表列表	(119)

示例目录

示例 1	国际财务报告准则分类标准制定的各个阶段	(3)
示例 2	年度国际财务报告准则分类标准文件的文件夹结构	(6)
示例 3	报表的层级建模	(9)
示例 4	附注的层级建模	(10)
示例 5	用交叉表对附注建模	(11)
示例 6	维度使用的例子	(12)
示例 7	按财务报表结构分类的国际财务报告准则分类标准的扩展链	(16)
(7A)	接角色	(16)
示例 8	按国际财务报告准则分类的国际财务报告准则分类标准的扩	(17)
(8C)	展链接角色	(17)
示例 9	一个惯用参考概念的事例	(18)
示例 10	使用否定标签以达到国际财务报告准则分类标准的可视性	(21)
示例 11	交叉表层级 [按种类分] 的扩展链接角色	(22)
示例 12	交叉表层级 [按类别分] 的扩展链接角色	(24)
示例 13	发布的不动产、厂场和设备调节的交叉表	(24)
示例 14	合并收益表, 费用按性质分类	(25)
示例 15	创建身份使用举例	(27)
示例 16	报表编制者使用国际财务准则分类标准的过程	(29)
示例 17	报表编制者过程的结果	(29)
示例 18	国际财务报告分类准则标准核心和扩展	(30)
示例 19	间接法合并现金流量表的表示	(31)
示例 20	附注——企业合并的表示	(31)
示例 21	附注——不动产、厂场和设备的变动调节表的表示	(32)
示例 22	国际财务报告准则分类标准和实体财务报表之间的映射	(33)
示例 23	特定主体扩展的文件结构	(35)
示例 24	一个国际财务报告分类准则标准概念的特征	(38)
示例 25	特定主体概念的特征	(38)
示例 26	扩展子集 A1 的原理	(41)
示例 27	扩展子集原理的例子	(41)
示例 28	采用完全分解法扩展子集 A1 的缺省方法 (完全明细表)	(42)

示例 29	采用完全分解法扩展子集 A1 的缺省方法的例子 (完全明细表)	(42)
示例 30	替代法 (没有报告子集 A1, 但报告子层 A1 的所有子集)	(42)
示例 31	替代法的实例	(42)
示例 32	取消法	(42)
示例 33	取消法的实例	(43)
示例 34	以采用不完全分解方式扩展子集 A1 的可行方法 (在展示链接库中, 不完全子集应当是子集 A1 的子集的不完全明细表)	(43)
示例 35	以采用不完全分解方式扩展子集的可行方法实例	(43)
示例 36	增加总/净位置	(43)
示例 37	增加总/净位置的例子	(44)
示例 38	国际财务报告准则分类标准概念层次说明	(45)
示例 39	通过超立方体方式链接维度和一组基本项目	(45)
示例 40	维度绑定的表格列示	(46)
示例 41	添加可报告分部的域值至维度	(47)
示例 42	实例文档在文件结构中的放置	(48)
示例 43	开放报告循环	(53)
示例 44	封闭报告循环	(53)
示例 45	国际财务报告准则分类标准扩展文件结构	(56)
示例 46	进入点模式引用	(59)
示例 47	进入点实例文档例子	(60)
示例 48	展示链接库中净优先标签的使用	(62)
示例 49	净标签角色的可视化	(62)
示例 50	在展示链接库中否定优先标签的使用	(63)
示例 51	使用否定标签列示的数字的符号调换	(64)
示例 52	替换标签角色在根抽象概念中的应用	(65)
示例 53	标准扩展链接角色信息	(65)
示例 54	层级结构的附加国际财务报告准则分类标准扩展链接角色信息	(66)
示例 55	解释性章节的附加国际财务报告准则分类标准扩展链接角色信息	(67)
示例 56	交叉表水平视图的扩展链接角色附加信息	(68)
示例 57	交叉表垂直视图的扩展链接角色附加信息	(68)
示例 58	交叉表的扩展链接角色	(69)
示例 59	交叉表的扩展链接角色	(70)
示例 60	交叉表表述的例子	(71)
示例 61	XBRL 层级结构	(72)
示例 62	元素的定义	(74)
示例 63	利用余额属性进行会计计算	(75)

示例 64	元组的定义	(76)
示例 65	定位器和链接弧	(77)
示例 66	计算链接库链接弧	(78)
示例 67	展示和计算链接库层级结构	(78)
示例 68	参考链接库资源	(79)
示例 69	标签链接库文件多种语言资源	(80)
示例 70	标签链接库资源角色	(81)
示例 71	XBRL 维度分类标准中的分类集	(81)
示例 72	XBRL 维度分类标准中的关系	(82)
示例 73	分类标准与实例文档事实、上下文信息和单位之间的链接	(84)
示例 74	实例文档中的脚注	(85)

(10)		16 页
(20)		58 页
(20)		60 页
(201)		66 页
(201)	表目录	72 页
(201)		68 页
(211)		72 页

表 1	命名空间前缀和命名空间的统一资源定位器列表	(13)
表 2	角色统一资源定位器指南	(14)
表 3	在国际财务报告准则分类标准中项目类型的使用	(14)
表 4	常见参考角色列表	(18)
表 5	参考部分的列表	(18)
表 6	在国际财务报告准则分类标准中使用的标签角色列表	(19)
表 7	国际财务报告准则分类标准下定义的维度	(26)
表 8	实体进入点模式命名空间前缀和命名空间统一资源定位器指南	(34)
表 9	扩展模式和链接库的文件命名指南	(35)
表 10	特定主体扩展命名空间前缀和命名空间统一资源定位器指南	(35)
表 11	扩展国际财务报告准则分类标准的三种方法	(36)
表 12	扩展链接角色的扩展例子	(36)
表 13	特定主体扩展链接角色指南	(37)
表 14	项目类型例子	(39)
表 15	总标签角色使用的例子	(40)
表 16	国际财务报告准则分类标准中的参考	(40)
表 17	特定主体扩展中的参考	(40)
表 18	国际财务报告准则分类标准中的维度和基本项目对它们的使用	(46)
表 19	实例文档文件命名指南	(48)
表 20	实例文档中的数字型和非数字型报告事项例子	(49)
表 21	省略值或报告特定案例指南	(49)
表 22	上下文信息 ID 指南	(49)
表 23	上下文信息中主体信息指南	(50)
表 24	上下文信息中的场景信息指南	(50)
表 25	上下文信息 ID 指南	(50)
表 26	单位定义指南	(51)
表 27	数字事项小数属性的运用	(51)
表 28	命名空间前缀和统一资源标识符指南	(55)
表 29	国际财务报告准则分类标准扩展文件名指南	(55)
表 30	国际财务报告准则分类标准 2008 文件的绝对路径的例子	(60)

表 31	在展示链接库中提供计算信息的标签角色	(61)
表 32	在国际财务报告准则分类标准中是使用的否定标签列表	(63)
表 33	替换标签角色的列示	(65)
表 34	不允许使用的冠词	(102)
表 35	可具有正值或负值的概念	(105)
表 36	国际财务报告准则分类标准扩展链接角色列表	(109)
表 37	国际财务报告准则分类标准 2008 中建模后的国际财务 报告准则列表	(117)
表 38	国际财务报告准则分类标准中建模后的交叉表列表	(119)

前言

2007年7月,国际会计准则委员会基金会(IASCF)受托人批准了对可扩展业务报告语言(XBRL)工作组截至2009年底的前景和战略的重新界定。XBRL工作组的任务是:在国际会计准则理事会(IASB)发布国际财务报告准则(IFRSs)年度合订本的同时,以与之相同的语言提供一份高质量的XBRL版本——即“国际财务报告准则分类标准”。

同时,受托人还批准建立了两个新委员会——XBRL咨询委员会和XBRL质量审核工作组,为国际会计准则委员会基金会XBRL工作组提供帮助^①。

国际会计准则委员会基金会XBRL工作组决定审核整个分类标准制定程序,并重新定义分类标准结构,以启动国际财务报告准则分类标准2008的制定工作。

按照新程序,国际财务报告准则分类标准2008的征求意见稿于2008年3月底发布,终稿于6月24日发布。

本指南旨在帮助那些熟悉XBRL基本术语并了解国际财务报告准则分类标准所涉及的国际财务报告准则、国际会计准则和解释公告的使用者。这些使用者包括以下几类,例如:

- 负责建立实例文档的财务报表编制者和发布者;
- 监督机构、监管机构和其他(国家和/或企业)负责建立分类标准扩展的XBRL使用者;
- 遵循XBRL标准的软件开发商。

本指南既涉及国际财务报告准则分类标准的会计议题,也涉及技术议题。对于不熟悉XBRL的读者,附录中的“XBRL基本概念”和“术语表”将帮助其获得必要的相关知识以便阅读^②。

^① 详情参见XBRL咨询委员会和XBRL质量审核工作组网页 <http://www.iasb.org/About+Us/About+the+IASC+Foundation/About+XBRL/About+XAC/About+XAC.htm> 和 <http://www.iasb.org/About+Us/About+the+IASC+Foundation/About+XBRL/About+XQRT/About+XQRT.htm>。

^② 请注意,本指南无意代替市场上的培训课程。国际会计准则委员会基金会XBRL工作组还推荐阅读XBRL国际组织网站 www.xbrl.org 上的读物。

本指南由以下部分构成：

- 国际财务报告准则分类标准架构，说明了国际会计准则委员会基金会 XBRL 工作组在制定国际财务报告准则分类标准时的技术选择。

- 报表编制者指南，为负责建立实例文档的财务报表编制者和发布者提供帮助。

- 扩展者指南，说明了如何恰当地扩展国际财务报告准则分类标准，以使之与世界范围的开发工作保持一致并用于不同业务领域。

- 技术指南，提供了国际财务报告准则分类标准的全部技术细节，对软件开发商尤其有用。

- 附录，包括 XBRL 基本概念、术语表和范式指南。

除了官方版本国际财务报告准则 XBRL 工具，例如国际财务报告准则分类标准阅读器或国际财务报告准则分类标准模块管理器，本指南不要求使用任何特定工具（软件中立）。

本指南取代了：

- 国际财务报告准则分类标准架构（2008 年 6 月发布）

- 国际财务报告准则分类标准范式指南（2008 年 4 月发布）

本版国际财务报告准则分类标准指南为已执行的决定提供了文件证明，并为国际财务报告准则分类标准 2008 最终版（2008 年 6 月 24 日发布）提供了指南。

如果有任何问题，XBRL 工作组愿意提供帮助，联系方式为 xbrl@iasb.org。

本指南旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。本指南的发布旨在为国际财务报告准则分类标准的使用者提供指导和帮助。

1.1 国际财务报告准则分类标准 2008——历史

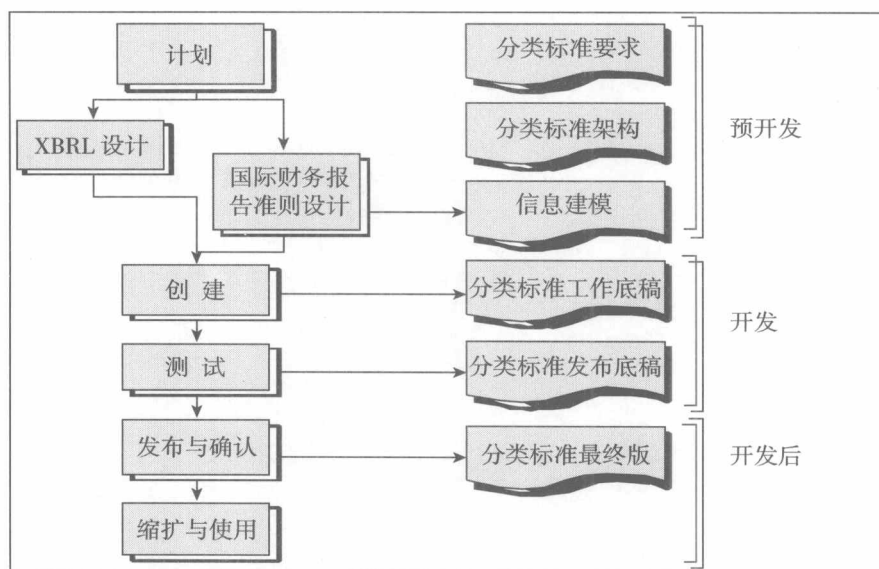
根据基金会最高层次决策机构受托人会议的决定，国际会计准则委员会基金会 XBRL 工作组于 2002 年启动。而后，由临时工作人员（借调、实习人员）组成的 XBRL 工作组完成了大量高质量的分标准制定工作。

2007 年 7 月 2 日，受托人批准了其 30 个月的新战略计划和预算，以便在每年第一季度国际财务报告准则合订本发布时，能够同步递交高质量的分标准。

同时，受托人批准建立了 XBRL 咨询委员会和 XBRL 质量审核工作组，以确保分标准达到预期的高质量。

1.2 分标准制定程序

国际财务报告准则分标准由 XBRL 工作组制定。国际财务报告准则分标准 2008 反映了国际财务报告准则的要求，尤其是国际会计准则理事会于 2008 年 3 月发布的国际财务报告准则合订本的要求。国际财务报告准则分标准的制定，遵循了与国际会计准则理事会制定国际财务报告准则所类似的程序。国际财务报告准则分标准的制定程序包括示例 1 中的多个阶段。



示例 1 国际财务报告准则分类标准制定的各个阶段