

企业会计准则通用分类标准培训指定教材

企业会计准则 通用分类标准

2015

中华人民共和国财政部 制定



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

企业会计准则通用分类标准培训指定教材

企业会计准则 通用分类标准

2015

中华人民共和国财政部 制定



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则通用分类标准. 2015 / 中华人民共和国财政部制定. —上海: 立信会计出版社, 2016. 2

ISBN 978-7-5429-4926-4

I. ①企… II. ①中… III. ①企业—会计准则—研究—中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 026478 号

责任编辑 蔡伟莉 何颖颖

企业会计准则通用分类标准 2015

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021) 64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话 (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	32
字 数	585 千字
版 次	2016 年 2 月第 1 版
印 次	2016 年 2 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-4926-4/F
定 价	78.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

关于发布 2015 版企业会计准则 通用分类标准的通知

财会〔2015〕6 号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，会计信息化委员会各成员单位，相关企业、银行业金融机构、保险公司：

为反映企业会计准则变化，规范采用可扩展商业报告语言（XBRL）编报财务报告行为，保证以 XBRL 格式编报的财务报告质量，根据《中华人民共和国会计法》、企业会计准则和《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500—2010）系列国家标准，我部对企业会计准则通用分类标准（以下简称通用分类标准）进行了修订，形成了 2015 版通用分类标准，现予发布。

2015 版通用分类标准对通用分类标准和行业扩展分类标准进行了整合，以替代 2010 版通用分类标准、石油和天然气行业扩展分类标准、银行业扩展分类标准。通用分类标准实施企业应采用最新版本的通用分类标准开展实施工作。

2015 版通用分类标准的命名空间为 <http://xbrl.mof.gov.cn>，电子文件包请访问财政部网站 (www.mof.gov.cn) “会计司”子频道下载。

执行中有什么问题，请及时反馈我部。

联系人：财政部会计司准则一处 赵金光

联系电话：010-68553275 68552534（传真）

通讯地址：北京市西城区三里河南三巷 3 号 100820

电子邮箱：zhaojinguang@mof.gov.cn

附件：

1. 企业会计准则通用分类标准（略，见电子版）
2. 企业会计准则通用分类标准指南
3. 企业会计准则通用分类标准元素清单（略，见电子版）
4. 企业会计准则通用分类标准版本变更说明（略，见电子版）
5. 企业会计准则通用分类标准编报规则

财政部

2015 年 3 月 24 日

目 录

企业会计准则通用分类标准指南	1
附录一 通用分类标准术语表	36
附录二 企业会计准则通用分类标准标签规则	38
企业会计准则通用分类标准元素清单	40
附录一 企业会计准则通用分类标准通用部分元素清单	40
附录二 企业会计准则通用分类标准银行业扩展部分 元素清单	257
附录三 企业会计准则通用分类标准石油和天然气行业 扩展部分元素清单	374
企业会计准则通用分类标准编报规则	491
附录 《企业会计准则通用分类标准编报规则》应用示例	500

企业会计准则通用分类标准指南

本指南作为企业会计准则通用分类标准（以下简称通用分类标准）的说明性文件，旨在帮助相关企业、监管机构、会计中介机构和软件开发商中具备一定 XBRL 知识的使用者了解 2015 版通用分类标准的架构及内容，以便创建扩展分类标准，编制和报送符合企业会计准则和通用分类标准规定的 XBRL 格式财务报告（实例文档）。

一、2015 版通用分类标准的主要变化

2015 版通用分类标准主要从架构和内容两方面进行了调整。架构方面，行业扩展分类标准被整合到通用分类标准中，作为通用分类标准的行业模块；内容方面，主要是根据企业会计准则的变化、国际财务报告准则分类标准的变化和通用分类标准的实施情况更新了相关内容。

（一）架构变化

2015 版通用分类标准将石油和天然气行业、银行业两项行业扩展分类标准整合到通用分类标准中，作为通用分类标准的行业模块。2015 版通用分类标准包括通用部分和行业扩展部分，分别对应原通用分类标准和行业扩展分类标准。2015 版通用分类标准的整体架构请参见本指南的“二、通用分类标准的架构”。

（二）内容变化

2015 版通用分类标准内容的变化，按其原因可以分为以下三类：

1. 因企业会计准则新增和修订导致的变化

企业会计准则的变化包括新增 3 项准则《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，修订 5 项准则《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业

会计准则第 37 号——金融工具列报》。本次修订针对以上企业会计准则的新增和修订做出了相应的调整，这些调整涉及的通用部分的扩展链接角色 (ELR) 如下表所示：

表 1 企业会计准则调整与 ELR 变化对照表——通用部分

准则名称	ELR 名称	变化说明
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》	[809100] 附注 _ 应付职工薪酬 (一)	修订准则，拆分成两个 ELR，内容根据新准则调整
	[809200] 附注 _ 应付职工薪酬 (二)	修订准则，拆分成两个 ELR，内容根据新准则调整
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	[230005] 个别资产负债表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[330005] 个别利润表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[530005] 个别所有者权益变动表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[830210] 附注 _ 划分为持有待售的资产	修订准则，ELR 新增
	[830310] 附注 _ 划分为持有待售的负债	修订准则，ELR 新增
	[830490] 附注 _ 其他综合收益	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[830520] 附注 _ 利润表补充资料 (费用按性质披露)	修订准则，ELR 新增
	[830530] 附注 _ 管理资本的目标、政策及程序	修订准则，ELR 新增
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》	[233000] 合并资产负债表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[333000] 合并利润表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[433000] 合并现金流量表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[533000] 合并所有者权益变动表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整

(续表)

准则名称	ELR 名称	变化说明
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》	[837000] 附注 _ 金融工具及其风险	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837100] 附注 _ 金融资产转移 (含资产证券化)	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837210] 附注 _ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[830280] 附注 _ 可供出售金融资产	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837310] 附注 _ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》	[839100] 附注 _ 公允价值计量 (一)	新增准则, ELR 新增
	[839200] 附注 _ 公允价值计量 (二)	新增准则, ELR 新增
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》	[841100] 附注 _ 在其他主体中权益的披露 (一)	新增准则, 在原 ELR [833600] 附注 _ 母公司和子公司信息 基础上修改
	[841200] 附注 _ 在其他主体中权益的披露 (二)	新增准则, 在原 ELR [833600] 附注 _ 母公司和子公司信息 基础上修改
	[802100] 附注 _ 长期股权投资	新增准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整

这些扩展链接角色中的元素均是以新发布的企业会计准则和指南为基础、综合考虑了 2014 版国际财务报告准则分类标准的建模方式之后提取形成的。

2. 因国际财务报告准则分类标准修订导致的变化

国际会计准则理事会每年发布新版本的国际财务报告准则分类标准, 考虑到我国企业会计准则修订和通用分类标准实施情况, 2015 版通用分类标准引用了 2014 版国际财务报告准则分类标准。与 2010 版通用分类标准引用的 2010 版国际财务报告准则分类标准相比, 2014 版国际财务报告准则分类标准在技术上和内容上发生了部分变化, 本次修订也综合考虑了这些变化的影响, 主要体现在以下两方面:

(1) 扩展链接角色的建模结构发生的变化

这部分变化主要涉及维度建模和非维度建模的变化, 例如, 2010 版通用

分类标准中的“股份支付”参照 2010 版国际财务报告准则分类标准中的建模方式使用的是维度建模，而 2014 版国际财务报告准则分类标准中“股份支付”使用的是非维度建模，而不是 2010 版中的维度建模，在本次通用分类标准修订时，考虑到了这一建模方式的变化，在通用分类标准中做出了同样的调整。

（2）国际财务报告准则分类标准元素的变化

这部分变化主要包括元素新增、废弃和属性修改等。例如，通用分类标准中引用的国际财务报告准则分类标准元素“股份支付剩余合同期限”，元素名称在 2010 版本中为 ifrs _ DescriptionOfWeightedAverageRemaining ContractualLifeOfShareOptionsOutstanding，而在 2014 版本中为 ifrs-full _ WeightedAverageRemainingContractualLifeOfOutstandingShareOptions，通用分类标准修订时做出了相应的调整。

3. 根据通用分类标准实施情况进行的调整

本次通用分类标准修订收录了一些“财务报告通用实务元素”，这些财务报告通用实务元素是根据近些年的实施经验总结形成的，是实施企业和监管机构经常使用的、扩展频率较高的元素。本次修订中，也将各行业扩展部分中具有共性的披露内容作为通用元素从行业扩展部分整合到通用部分中。

二、通用分类标准的架构

（一）总体架构

2015 版通用分类标准包含通用部分和行业扩展部分，在架构上与 2014 版国际财务报告准则分类标准的架构趋同。

通用部分包含了财务报表和附注等财务报告组成要素，反映的是企业会计准则对财务报告列示和披露的基本要求，是企业编制 XBRL 格式财务报告的基础。对于在国际财务报告准则分类标准中已定义、与我国企业会计准则含义一致的会计概念，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核心模式文件中的相关元素装载到通用分类标准中。

行业扩展部分是在通用部分的基础上，对特定行业财务报告领域的延伸，反映了行业特色的披露内容，按照行业财务报告的类别进行组织；对于在通用部分中已定义的财务报告概念和结构，行业扩展部分不再重复定义元素和扩展链接角色，而是直接引用通用部分。目前的行业扩展部分包括石油和天然气行业扩展部分和银行业扩展部分。

为妥善处理通用部分和行业扩展部分之间的关系，通用分类标准采用了

“松耦合”的架构设计模式，即通用部分和各行业扩展部分在逻辑上保持内在统一，在文件结构上保持相对独立，便于对通用部分和行业扩展部分相对独立地修改。具体架构设计参见图 1。

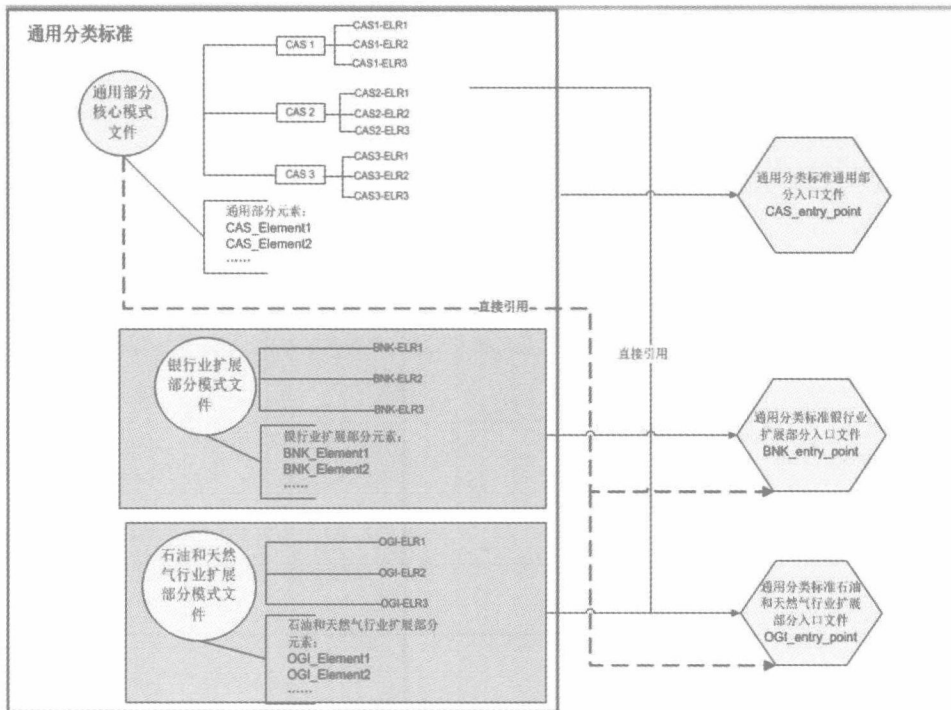


图 1 2015 版通用分类标准架构图

（二）通用分类标准的逻辑设计

通用分类标准在逻辑上可分为两层结构：元素和扩展链接角色，其逻辑设计分别如下：

1. 元素

通用分类标准中的元素是依据《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 1 部分：基础》（GB/T 25500.1—2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 2 部分：维度》（GB/T 25500.2—2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 3 部分：公式》（GB/T25500.3—2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 4 部分：版本管理》（GB/T25500.4—2010）系列国家标准，根据企业会计准则以及石油和天然气行业、银行业特性提取的

用于财务报告的概念。2015 版通用分类标准中使用的财务报告概念（元素）总数为 5 013 个，其中通用部分元素 4 317 个，石油和天然气行业扩展部分元素 110 个，银行业扩展部分元素 586 个。通用分类标准中使用的国际财务报告准则分类标准元素共 635 个。

通用分类标准使用了 GB/T 25500—2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准所定义的 3 类元素（替换组）：数据项（Item），超立方体项（HypercubeItem），维度项（DimensionItem）。表 2 列示了通用分类标准中 3 类元素的使用情况。

表 2 通用分类标准使用的元素种类

元素种类（替换组）	通用部分数量	石油和天然气行业 扩展部分数量	银行业扩展 部分数量
数据项（Item）	4 010	104	545
超立方体项（HypercubeItem）	164	2	27
维度项（DimensionItem）	143	4	14
合计	4 317	110	586

（1）元素属性

通用分类标准中的每项元素都包含一系列属性。图 2 以“应收账款”为例列举了部分元素属性：

```
<xs:element
name="AccountsReceivable"
id="cas_AccountsReceivable"
type="xbrli:monetaryItemType"
substitutionGroup="xbrli:item"
abstract="false"
nillable="true"
xbrli:balance="debit"
xbrli:periodType="instant"/>
```

图 2 通用分类标准元素“应收账款”及其属性

通用分类标准元素的部分重要属性如下：

① 元素名称（element name）

元素名称以元素的英文标准标签为基础确定，遵循“驼峰规则”（Camel Case），以便计算机识别。例如，“应收账款”的英文标准标签是“Accounts receivable”，元素名称应该是“AccountsReceivable”。需要特别说明的是，如

果元素来自历史版本的通用分类标准，且在本次通用分类标准修订过程中仅修改了该元素的标准标签，会计含义并未发生变化，考虑到元素在前后版本之间的可继承性，这些元素的名称并未只是为了与英文标准标签保持一致而进行变更。

② 元素 ID (element ID)

元素 ID 是通用分类标准中所使用的每一个元素的唯一编号。元素 ID 的结构是：{分类标准的命名空间前缀_扩展元素名称}。

③ 时期类型 (period type)

如果元素用于表达存量概念，时期类型应设为“instant”（时点）；如用于表达流量概念，时期类型应设为“duration”（期间）。当元素的时期类型不明确时，统一设为“duration”。所有抽象（abstract）元素、表（table）元素、轴（axis）元素和域成员（member）元素的时期类型都是“duration”。

④ 数据类型

根据具体用途，通用分类标准中的元素被定义为不同的数据类型。表 3 展示了通用分类标准元素的数据类型。对于大多数企业来说，扩展时最常使用的数据类型是货币类型（monetaryItemType）和字符串类型（stringItemType）。

表 3 通用分类标准使用的元素数据类型统计及举例

数据类型	英文名称	元素数量			数据类型举例
		通用部分	石油和天然气行业扩展部分	银行业扩展部分	
货币类型	monetaryItemType	2, 045	52	293	资产
字符串类型	stringItemType	1, 349	43	139	存货跌价准备的计提方法
域类型	domainItemType	480	7	106	实收资本（或股本） [member]
文本块类型①	textBlockItemType	289	5	41	固定资产信息披露 [text block]

① 注：参照 2014 版国际财务报告准则分类标准，将文本块数据类型从 escapeItemType 调整为 textBlockItemType。

(续表)

数据类型	英文名称	元素数量			数据类型举例
		通用部分	石油和天然气行业扩展部分	银行业扩展部分	
百分比类型	percentItemType	111	2	7	法定盈余公积提取比例
小数类型	decimalItemType	12	0	0	天然起源的生物资产数量
日期类型	dateItemType	13	0	0	应付债券到期日
纯数类型	pureItemType	6	1	0	货币资金折算汇率
股份类型	sharesItemType	9	0	0	发行权益性证券作为支付对价的股份数量
元/每股类型	perShareItemType	3	0	0	基本每股收益
合计		4 317	110	586	

(2) 通用分类标准中使用的重要虚元素

在用于编制财务报告实例文档时，通用分类标准中的大部分元素都可被赋予事实值，称之为“实元素”；另一部分元素没有事实值，其作用是用来组织实元素间的关系，称之为“虚元素”。下面列举了通用分类标准中部分重要虚元素的用法。

① 抽象 (abstract) 元素

抽象元素用于组织列报链接库中元素的展示层级。所有的抽象元素的“abstract”属性都应设为“true”，时期类型为“duration”。

② 域成员 (member) 元素

域成员元素的 abstract 类型应设为“true”，时期类型为“duration”，元素的数据类型为“domainItemType” (域类型)。

③ 轴 (axis) 元素和表 (table) 元素

轴元素和表元素的“substitutionGroup” (替换组) 属性与其他元素不同，分别是“dimensionItem” (维度项) 和“hypercubeItem” (超立方体项)。它们的元素数据项类型都是“stringItemType” (字符串型)，时期类型都是“duration” (期间型)。为满足不同企业的财务报告需求，通用分类标准定义

了多种表元素，并在其下设置了与之相配的轴元素。一组表元素和轴元素可应用在多个扩展链接角色（ELR）的报表项（line items）中。

（3）元素标签及后缀

在通用分类标准中，同一个元素可多个标签，其中至少有中英文标准标签各一个。英文标签只有第一个单词的首字母以及缩写词要求大写。一些特定元素的标准标签还必须增加标准后缀，具体如下：

- ① [abstract]：所有抽象（abstract）元素的标准标签后缀；
- ② [text block]：所有文本块类型元素的标准标签后缀；
- ③ [table]：所有替换组属性是超立方体项的表（table）元素的标准标签后缀；
- ④ [axis]：所有替换组属性是维度项的轴（axis）元素的标准标签后缀；
- ⑤ [member]：所有域成员（member）元素的标准标签后缀。

2. 扩展链接角色（ELR）

（1）扩展链接角色的定义

通用分类标准的通用部分和行业扩展部分在逻辑设计上分别将财务报告信息关系分成组，每组关系视为一个整体进行处理。扩展链接角色（ELR）是一组可被视为一个整体进行处理的财务信息关系的标识符。

通用分类标准的通用部分将财务信息关系按照财务报表和附注分成若干扩展链接角色，每个扩展链接角色对应一个或多个同类别的财务报表或附注表格，同一具体会计准则的披露要求可能会对应一个或多个扩展链接角色。例如，财务报表列报准则中关于资产负债表的披露要求被作为一个扩展链接角色，固定资产准则中关于固定资产的披露要求也被作为一个扩展链接角色。

通用分类标准中各行业扩展部分直接引用了通用部分中的部分扩展链接角色。对于在通用部分中已定义、与行业财务报告共性内容相一致的财务报告组成部分，行业扩展部分直接引用相应的通用部分扩展链接角色。行业扩展部分链接库文件不定义这些被引用的通用部分扩展链接角色，而是直接指向通用部分文件夹中该扩展链接角色所在的路径。反映行业财务报告特有的扩展链接角色，在各行业扩展部分链接库中进行定义，使用者可通过相应的入口模式文件，查阅行业扩展部分中直接引用的通用部分扩展链接角色以及行业新增定义的扩展链接角色。

需要特别说明的是，虽然行业财务报告中某些元素的含义与通用部分中的元素一致，可直接从通用部分中引用，但往往名称与通用部分有所差别，例如通用部分中的元素 SubsidiariesIncludedIn ScopeOfConsolidatedFinancialStatementsPercentageOfDirectInterestHeldByCompany，在通用部分中的名称

是“本公司直接持有纳入合并财务报表范围子公司股权比例”，而银行业财务报告中使用的名称是“本行直接持有纳入合并财务报表范围子公司股权比例”。行业扩展部分在引用这部分元素时，重新定义了相应的元素中英文标签。

(2) 通用部分扩展链接角色的编码和统一资源标识符（URI）的定义

在设计扩展链接角色时，通用部分为每个扩展链接角色定义了一个6位编码，以便计算机识别。财务报表的一般信息、资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表所对应的扩展链接角色6位编码第一位分别是1、2、3、4、5，企业年金基金第一位为7，附注第一位为8；第二、三位为相关准则编号，如有多个准则相关，《企业会计准则第30号——财务报表列报》优先；第四、五位为顺序编号；合并报表第六位为0，个别报表第六位为5。

通用部分中，每个通用维度都对应一个扩展链接角色，其编码规则与其他扩展链接角色不同。通用维度扩展链接角色编码第一位为9；第二、三位为顺序编号；第四、五、六位为0。

扩展链接角色的统一资源标识符的定义遵循以下模式：

`http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_{"数字"}_yyyy-mm-dd_role-{"XXXXXX"}。`

其中，“数字”表示该扩展链接角色对应的具体会计准则编号，yyyy-mm-dd为通用分类标准版本日期，“XXXXXX”表示扩展链接角色的6位编码。例如：

“财务报表附注——固定资产”的扩展链接角色的统一资源标识符为：

`http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_4_2015-03-31_role-804100。`

(3) 行业扩展部分扩展链接角色的编码和统一资源标识符的定义

各行业扩展部分中扩展链接角色的建模规则与通用部分保持一致。扩展链接角色统一资源标识符的定义遵循通用分类标准的定义模式，并体现了行业扩展部分的实际需要，其定义方式为：

`http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/{“英文字母”}_yyyy_mm_dd_role-{编码1}/{编码2}。`

其中：

① “`http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/`”与通用部分保持一致，表明行业扩展部分是在通用部分下的扩展；

② “英文字母”表示行业扩展部分的命名空间前缀，银行业扩展部分的命名空间前缀为“bnk”，石油和天然气行业扩展部分的命名空间前缀为“ogi”；

③ “yyyy-mm-dd”表示通用分类标准的版本日期；

④“编码 1”沿用通用部分相关披露在列报链接库中的扩展链接角色的 6 位编码；如果通用部分没有相关披露，则为该扩展链接角色重新定义一个 6 位编码，其中第一位数字的编码方式遵循通用部分的定义方式；第二、三位表示该扩展链接角色所属行业，目前 90 表示银行业，91 表示石油和天然气行业；第四、五位为顺序编号；合并报表第六位为 0，个别报表第六位为 5。“编码 2”表示该扩展链接角色在行业扩展部分的 6 位独立编码。第一、二位表示该扩展链接角色所属行业，目前 90 表示银行业，91 表示石油和天然气行业；后四位由行业部分按照一定顺序进行定义。例如，在银行业扩展部分中扩展链接角色“附注—现金及存放中央银行款项”以“900801”表示，其中前两位“90”表示银行业，第三、四位“08”表示该附注属于银行业报告中的第八大类披露内容，最后两位“01”表示该附注在第八大类披露内容中的顺序编号。

例如：银行业扩展部分“财务报表附注——现金及存放中央银行款项”的扩展链接角色的统一资源标识符为：

http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/bnk_2015-03-31_role-830600/900801。

3. 维度

维度是用来对存在维度结构的表格进行建模的一种 XBRL 技术。通用分类标准使用的维度为明确维度（Explicit dimension），不使用元组（Tuple）和类型化维度（Typed dimension）。按应用范围分，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，如“维度——追溯应用和追溯重述”。非通用维度只用于描述特定报表项目，如“维度——存货类别”。

通用分类标准中的维度还可分为封闭式和开放式两类。封闭式维度包含既定的内容（如定义的域成员元素），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。

（三）通用分类标准的文件结构

从物理形态上来看，通用分类标准是一个电子文件包，分类标准文件分别位于 4 个层级的文件夹内。2015 版通用分类标准的文件夹和文件结构如图 3 所示，所有文件被置于一个根文件夹内，根文件夹下包含引用的国际财务报告准则分类标准子文件夹和通用分类标准子文件夹。通用分类标准文件夹下包含通用部分、银行业扩展部分、石油和天然气行业扩展部分的文件夹及相应的入口模式文件。此外，通用分类标准下还包含废弃元素的文件夹。