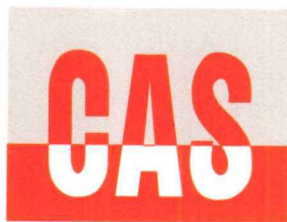


XBRL

企业会计准则 通用分类标准讲解

财政部会计司编写组 编



中国财政经济出版社

企业会计准则 通用分类标准讲解

财政部会计司编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则通用分类标准讲解/财政部会计司编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 4

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3508 - 0

I. ①企… II. ①财… 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 (2012) 第 048899 号

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

河北零五印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 30.5 印张 660 000 字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月河北第 1 次印刷

定价: 90.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3508 - 0/F · 2964

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

序 言

会计工作是经济社会发展的基础。信息化是当今世界发展的必然趋势，是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。会计工作与信息化建设密切相关、相辅相成、相互促进。大力推进会计信息化工作，是顺应信息技术发展趋势、贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措，是顺应市场经济发展要求、改善宏观调控与微观管理的有力支撑，是顺应会计改革与发展趋势、构建协调统一的中国会计体系的内在要求，也是顺应经济全球化发展要求、参与国际规则制定和协调的必然选择。

可扩展商业报告语言（XBRL）是一种基于信息网络技术的会计信息化标准，通过对财务报告等企业对内对外报告信息逐条进行详细标记，把单一信息整合为系统信息，把非结构性信息转换为统一可比的信息，把需要多次录入的信息改进为可一次成型的信息，有效增强了信息的准确性和及时性，大大提升了信息的集成度和共享度，为充分挖掘利用信息资源，更好地发挥市场在资源配置中的基础性作用提供了强有力的支撑。2010年10月19日，借第21届国际XBRL大会之机，财政部联合国家标准化管理委员会发布了XBRL技术规范系列国家标准（XBRL国标）和企业会计准则通用分类标准（通用分类标准），并自2011年1月1日起在15家企业和12家会计师事务所首批实施。XBRL国标和通用分类标准的发布实施，是我国会计领域继发布实施企业会计准则、内部控制规范之后的又一重大系统工程，是全面推进我国会计信息化建设、促进会计更好地服务经济社会发展的重要举措，标志着后危机时代我国以XBRL应用为先导的会计信息化时代的来临，在中国会计信息化建设史上具有重要的里程碑意义。

XBRL国标和通用分类标准发布一年多来，在会计信息化委员会和有关方面大力支持下，首批实施工作全面实现了预期目标，成效显著。一是实施过程平稳顺利，实施结果质量较高。在实施过程中，首批实施单位充分发挥积极性、主动性和创造性，全面梳理了企业财务报告流程，显著提升了会计准则的执行质量，扎实创建了企业扩展分类标准，精心编制了XBRL财务报告实例文档。经国内外反复测试，首批实施单位提交的XBRL财务报告质量较高，达到了国际先进水平。二是监管和行业扩展势头良好，通用分类标准强大的可扩展性得到应用和体现。在监管扩展方面，中国银监会确立了遵循XBRL国标、引用通用分类标准元素、遵从通用分类标准建模方法的指导思想，开发了银行监管报表XBRL扩展分类标准，并于近期由银监会和财政部联合发布。在企业扩展方面，总结首批实施的经验，我们确立了鼓励逐步建立行业扩展、降低企业扩展量的工作思路，组织中国石油牵头、中国石化和中海油参与，共同起草了石油天然气行业扩展分类标准，并已由财政部正式发布。三是

全面支撑会计管理科学化、精细化，“数出一门，资源共享”在会计管理领域初步实现。通过不断研究和测试，XBRL 格式的财务报告在会计指数系统、企业会计准则实施情况分析系统、会计信息质量检查系统和注册会计师行业管理系统均得到初步应用，效果良好，通用分类标准对于会计管理工作的支撑作用正逐步显现。四是企业内部应用取得突破，通用分类标准助力提升企业经营管理水平。在首批实施工作中，一些会计信息化基础较好的公司将 XBRL 技术有机地应用到本公司数据中心，充分发挥了 XBRL 技术在企业内部的应用潜力。五是多种软件涌现，通用分类标准配套软件产品日渐丰富。部分首批实施单位开发完成了自动生成 XBRL 财务报告的系统，实现了 XBRL 系统与财务报告系统的集成，多家软件厂商也推出了通用分类标准解析工具或基于通用分类标准的应用软件。六是通用分类标准实施和应用模式获得国际认同，国际影响力日益提升。通用分类标准的实施，符合推进建立综合性标准企业报告平台的国际趋势，在会计和 XBRL 国际领域得到了广泛认可和积极评价，我国在 XBRL 领域的国际影响力不断提升。

“行百里者半九十”。认真贯彻实施 XBRL 国标和通用分类标准，坚持不懈、持之以恒地推进中国会计信息化和 XBRL 建设，任重道远。今年是实施“十二五”规划承上启下的重要一年，是我国发展进程中具有特殊重要意义的一年，在会计信息化建设方面，我们要按照“稳中求进，又好又快”的总体思路和要求，完善会计信息化顶层设计、建立健全会计信息化标准体系，扎实推进通用分类标准平稳有效实施。一是要稳步扩大实施范围。首批实施工作验证了通用分类标准可行、易行、有效，下一步将在全面总结通用分类标准首批实施经验的基础上，逐步扩大实施范围，并发动各监管部门、省级会计管理机构共同参与，推进通用分类标准逐步在金融机构、上市公司、大型国有企业实施，最终推广到执行企业会计准则的所有企业，形成规模效应。二是要形成实施合力。要在会计信息化委员会协调领导下，稳步推进通用分类标准在监管部门的扩展和实施。在此基础上，逐步建立以 XBRL 技术为基础的标准化会计信息的发布、收集、统计分析与共享平台，为信息使用者提供更方便、易用、经济的财务报告信息，减轻企业报送负担，促进监管信息互联互通、信息共享，不断提升宏观经济管理的科学化和精细化水平。三是要着力抓好宣传培训。要利用行之有效的多种形式，广泛宣传 XBRL 对于提高经济信息质量、促进经济社会发展的重要意义和积极作用，广泛宣传 XBRL 国标和通用分类标准的主要内容和实施要求，增强各有关方面特别是广大企业、监管部门、中介行业、机构投资者运用 XBRL 的积极性、主动性和紧迫性，为 XBRL 国标和通用分类标准的贯彻实施创造有利条件和良好氛围。

XBRL 国标和通用分类标准是在会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织的直接领导和参与下制定完成的，是政府监管部门、投资者、企业、中介机构和社会公众等相关方面共同努力的结果，也是集中各方面智慧科学民主决策的结果。在 XBRL 国标和通用分类标准制定和实施过程中，各级财政部门、专家学者、广大会计工作者、有关企业和会计师事务所以及社会各界人士都付出了辛勤的劳动和艰苦的努力，他们的每份心血和汗水都值得尊敬和铭记。

为便于广大会计工作者及相关人员全面准确了解和掌握 XBRL 国标和通用分类标准，财政部会计司在总结通用分类标准首批实施工作经验的基础上，组织撰写了《企业会计准则通用分类标准讲解》，希望这本书能够成为指导通用分类标准实施和 XBRL 应用工作的操作参考和良师益友。我们相信，有广大会计工作者和社会各界人士的积极参与和大力支持，XBRL 国标和通用分类标准一定能在服务经济社会发展、完善市场经济中发挥更大、更积极的作用。

财政部副部长
二〇一二年三月



编写说明

为了指导和帮助广大会计工作者和其他相关方面全面准确地理解和掌握企业会计准则通用分类标准，财政部会计司在总结通用分类标准首批实施工作经验的基础上，组织编写了《企业会计准则通用分类标准讲解》。本书对通用分类标准进行了详细、权威、深入和务实的解读，涵盖了通用分类标准的技术基础、制定背景、内容架构，阐述了实施通用分类标准的方法流程，并辅之以大量的应用实例。

本书具有三个方面的突出特点：一是权威性高，由负责通用分类标准制定和可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范系列国家标准起草的人员承担具体编写工作，力求讲解口径的科学性和准确性；二是创新性强，通用分类标准的实施没有可供参考的样本，讲解在总结提炼通用分类标准首批实施工作成果的基础上，创新性地提出了实施通用分类标准的“四步法”；三是实务性强，讲解中列举的大量实例均来源于通用分类标准首批实施单位的经验，力求贴近企业实务工作，增强对企业实施工作的指导性。本书既可以作为企业实施通用分类标准的实务指南，也可以作为广大会计人员继续教育的培训教材。

全书由正文和附录两部分构成。正文共有八章：第一章为可扩展商业报告语言（XBRL）概述，介绍 XBRL 产生的背景、基础知识、优势和应用发展现状。第二章和第三章介绍制定通用分类标准所依据的 XBRL 技术规范系列国家标准，其中，第二章为 XBRL 基础技术规范，介绍 XBRL 技术规范系列国家标准第 1 部分：基础；第三章为 XBRL 维度、公式和版本技术规范，介绍 XBRL 技术规范系列国家标准第 2 部分：维度、第 3 部分：公式和第 4 部分：版本。第四章为企业会计准则通用分类标准，介绍通用分类标准的定位作用、制定背景和架构内容，以及实施通用分类标准的工作流程。第五章至第七章介绍实施通用分类标准的主要步骤，其中，第五章介绍创建企业扩展分类标准；第六章介绍创建财务报告实例文档；第七章介绍校验扩展分类标准和实例文档。第八章为通用分类标准实施综合案例，以资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和若干附注等为例，完整介绍了编制 XBRL 格式财务报告的方法和过程。附录部分收录了财政部发布的《企业会计准则通用分类标准编报规则》、《石油和天然气行业扩展分类标准》、《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》和财政部会计司关于《会计改革与发展“十二五”规划纲要》中对会计信息化建设的解读；本书还收录了财政部领导和会计司领导有关制定发布和贯彻实施通用分类标准的重要讲话。

在我国，应用 XBRL 技术是一项开创性的工作，没有成熟经验可供借鉴，加之时间仓促，水平有限，本书难免存在疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正。

财政部会计司编写组

2011 年 3 月

目 录

第一章 可扩展商业报告语言 (XBRL) 概述	(1)
第一节 XBRL 产生的背景	(1)
第二节 XBRL 如何表达财务报告	(3)
第三节 XBRL 的优势和应用潜力	(9)
第四节 XBRL 的发展和应用现状	(11)
第二章 XBRL 基础技术规范国标	(16)
第一节 XBRL 技术规范国标概述	(16)
第二节 XBRL 基础国标	(19)
第三节 XBRL 基础国标应用举例	(35)
第三章 XBRL 维度、公式和版本国标	(43)
第一节 XBRL 维度国标	(43)
第二节 XBRL 公式国标	(67)
第三节 XBRL 版本国标	(91)
第四章 企业会计准则通用分类标准	(97)
第一节 通用分类标准概述	(97)
第二节 通用分类标准的架构	(103)
第三节 通用分类标准的内容	(126)
第四节 通用分类标准的实施	(135)
第五章 创建企业扩展分类标准	(143)
第一节 基于通用分类标准的元素梳理	(143)
第二节 创建企业扩展分类标准	(152)
第六章 创建财务报告实例文档	(181)
第一节 创建上下文	(181)
第二节 定义单位	(187)
第三节 赋予事实值	(188)
第七章 校验扩展分类标准及实例文档	(195)
第一节 基于 XBRL 技术规范国标的校验	(195)
第二节 基于通用分类标准的校验	(200)
第三节 基于通用分类标准编报规则的校验	(206)

第八章 通用分类标准实施综合案例	(211)
第一节 概述	(211)
第二节 基于通用分类标准的元素梳理	(217)
第三节 创建企业扩展分类标准	(238)
第四节 创建财务报告实例文档	(294)
第五节 校验扩展分类标准和实例文档	(314)
附录 1: 乘势前进 再创佳绩	
财政部副部长王军在全国会计信息化标准化技术委员会成立大会暨 2011 年会计信息化委员会全体会议上的讲话	(317)
附录 2: 深入学习贯彻企业会计准则通用分类标准 促进会计更好地服务经济社会发展	
财政部副部长王军在企业会计准则通用分类标准贯彻实施会议上的讲话	(323)
附录 3: 唱响 XBRL 语言的动人旋律 展开会计管理的金色翅膀	
财政部副部长王军在第 21 届国际 XBRL 大会全体会议暨中国 XBRL 技术规范系列国家标准、企业会计准则通用分类标准发布会上的讲话	(331)
附录 4: 稳步推进通用分类标准扩大实施 全面提升会计信息化标准建设水平	
财政部会计司司长杨敏在 2011 年会计信息化委员会全体会议上的讲话	(336)
附录 5: 立足当前 放眼长远 做好通用分类标准贯彻实施工作	
财政部会计司司长杨敏在企业会计准则通用分类标准贯彻实施会议上的讲话	(341)
附录 6: 企业会计准则通用分类标准制定情况及应用展望	
财政部会计司副司长应唯在企业会计准则通用分类标准贯彻实施会议上的讲话	(348)
附录 7: 财政部关于印发石油和天然气行业扩展分类标准的通知	(356)
附录 8: 企业会计准则通用分类标准编报规则	(455)
附录 9: 财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见	(465)
附录 10: 全面推进会计信息化建设 切实助力会计改革与发展	
《会计改革与发展“十二五”规划纲要》解读之五	(469)
后 记	(478)

第一章 可扩展商业报告语言（XBRL）概述

第一节 XBRL 产生的背景

信息化是当今世界发展的大趋势，是推动经济社会变革的重要力量。20 世纪 90 年代以来，信息技术不断创新，信息产业持续发展，信息网络广泛普及，信息化成为全球经济社会发展的显著特征，并逐步向一场全方位的社会变革演进。进入 21 世纪，信息化对经济社会发展的影响更加深刻，信息资源日益成为重要生产要素、无形资产和社会财富。

信息技术在提高会计工作效率，促进会计信息交流和共享，深化会计信息资源的利用程度，推动会计工作方式转变等方面具有重要作用。作为全国会计工作的主管部门，自上世纪 80 年代以来，财政部积极推进信息技术在我国会计工作中的应用和普及。经过 20 多年的发展，我国会计信息化工作取得了长足进步，大部分企事业单位和监管部门都根据需要建立了会计信息系统，各种电子格式的会计数据已经逐渐成为人们获取会计信息的主要来源。会计信息化大大降低了会计信息的编制、获取和使用成本，显著提高了使用者的数据分析能力，对于加强企业经营管理、提高经济效益、提升市场效率、合理配置社会资源等发挥了重要作用。

一、电子格式财务报告的应用及存在的问题

财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定时期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务报告在企业信息披露、信用评价、纳税申报和各个监管领域应用广泛，随着会计信息化的发展，多数企业已直接利用财务报告系统或 excel 等软件编制生成电子格式财务报告。各种电子格式（如 pdf、word、excel 和 html 等）财务报告凭借传播速度快、成本低、便于复制和保存等优势迅速取代了传统的纸质财务报告，成为财务报告编制者和使用者最常应用的财务报告形式。

这些电子格式财务报告在给财务报告编制者和使用者带来诸多便利的同时，也面临着数据交换困难、信息质量不高和利用深度不够等问题，限制了其进一步发展。在会计信息化环境下，财务报告的编制者和使用者通常借助各种信息系统开展工作，出于信息披露、监管等目的，经常需要在不同的信息系统间交换电子财务报告。由于不同信息系统支持的报告格式不同，财务报告编制者和使用者不得不按照不同信息系统的要求分别制作不同格式的电子财务报告，将财务报告重复地在不同信息系统中转换、录入，这既给财务报告编制者和使用者带来了沉重的负担，也不利于保证数据质量。电子格式财务报告获取的便捷性和低成本，使人们可以轻松获得大量的电子格式财务报告，但为了对财务报告数据进行深入分析往往需要投入大量的人

力、物力和时间，这耗费了财务报告使用者大量精力和财力，限制了数据利用的深度。随着电子格式财务报告应用范围的不断扩大，数据交换需求越来越多，上述问题变得越来越严重，已经成为电子财务报告编制者和使用者迫切需要解决的问题。

上述问题产生的根源在于计算机不能“读懂” pdf、word、excel 和 html 等格式财务报告。这些电子格式财务报告基本都是一种“静态”的报告，其本质和纸面财务报告类似（只是将财务信息的载体由纸张变成了电子格式文档），主要面向使用计算机查看报告的人，而非计算机本身。因为计算机无法“读懂”这些格式的财务报告，为了进行数据交换和分析，财务报告的编制者和使用者不得不充当“翻译”的角色，将电子格式财务报告按照计算机能够理解的方式，人工将财务报告重复录入不同信息系统。由于不同的信息系统都按照自己特有的方式处理和分析财务数据，上述“翻译”工作不得不一遍遍地重复，在给财务报告编制者和使用者带来沉重负担的同时，也极大地浪费了社会资源。

为了打破上述电子格式财务报告发展的瓶颈，开发制定一种计算机可以“读懂”的电子格式财务报告，实现财务报告数据在不同信息系统间的无缝衔接和互联互通，成为财务报告编制者和使用者共同的诉求。回顾人们阅读财务报告的方式，要读懂财务报告，首先必须具备一定的会计专业知识，了解编制财务报告所采用的会计准则，才能将财务报告中的数据与相关会计概念对应起来，了解企业财务状况和经营成果。计算机是按逻辑运行的系统，由于 pdf、word、excel 和 html 等电子格式的财务报告缺乏对财务报告中相关概念的解释，在不了解会计准则的情况下，计算机自然无法理解财务报告中数据的含义。为了使计算机能够“读懂”财务报告，必须以计算机能够处理的方式描述编制财务报告中的相关会计概念，使计算机能够将财务报告中的数据与会计概念建立对应关系，读懂财务报告所表达的信息。在这种思想的启发下，XBRL 技术应运而生。

二、XBRL 的产生

为了开发一种计算机可以“读懂”的电子格式财务报告标准，从根本上解决电子格式财务报告数据格式纷繁复杂、不利于数据交换等问题，1998 年 4 月，美国华盛顿州会计师查尔斯·霍夫曼（Charles Hoffman）最早提出以全球通用的数据交换标准——可扩展置标语言（XML）技术描述电子格式财务报告的构想，这种构想后来发展产生了 XBRL 技术。XBRL 是 eXtensible Business Reporting Language 的英文缩写，中文名称为可扩展商业报告语言，是一种基于 XML 技术的标记语言，用于商业报告信息的定义和交换。

XML 由全球万维网联盟（W3C）于 1998 年 2 月发布。作为一种全球通用的数据描述语言，XML 规定了使用自定义标记描述数据的方法，使用者可以按照需要的业务规则来定义标记，并使用定义的标记来描述数据中的基本单元。按照特定业务规则和 XML 规则定义的标记，可以实现数据的“自我描述”，计算机通过 XML 解析程序处理数据的自我描述，从而“读懂”XML 文件的内容，这为不同应用程序之间的数据交换打开了大门，XML 技术成为广泛接受的数据交换标准。

XML 技术在财务报告领域的应用产生了 XBRL 技术。XBRL 技术使用 XML 技术

中为数据打标记的方法，对财务报告中的数据打上了各种会计概念的标签，实现了财务报告数据的自我描述，使计算机能够将财务报告中的数据与财务报告所使用的会计概念建立对应关系，从而“读懂”财务报告。随着 XBRL 技术的发展，XBRL 的应用已经从财务报告扩展到纳税申报、审慎监管等领域，成为全球通用的电子商业报告数据标准。

XBRL 提供了让电子格式财务报告由静态变为动态的途径，它不要求 XBRL 报告的编制者和使用者精通 XBRL 技术，就像我们收发电子邮件并不需要掌握电子邮件背后的技术一样。XBRL 格式财务报告是由一系列 XML 标记代码组成的电子文档，供计算机处理分析，报告使用者通常不直接阅读这些 XML 代码，而是借助 XBRL 工具软件将这些代码按照习惯使用的财务报告样式进行展示，并可以根据需要方便地进行组合拆分。

通过给财务报告中的数据打上计算机能够“读懂”的标记，XBRL 可以有效减少数据的重复录入，有助于提升数据的一致性和可比性，让财务报告在报告编制者和使用者之间的流转变得流畅，将人们从低效率的数据录入工作中解放出来，借助计算机强大的计算功能实现对财务报告数据的深度分析和利用，将大量的数据转换为决策有用的信息，充分挖掘财务报告数据的价值。

第二节 XBRL 如何表达财务报告

XBRL 技术可以广泛地应用于各类商业报告，如财务报告、纳税申报、审慎监管报告等，以下以截至目前 XBRL 应用最为成熟的财务报告领域为例，说明 XBRL 如何以计算机能够“读懂”的方式表达财务报告。

人们在阅读财务报告获取财务报告信息时应先掌握财务报告中的会计概念，与此类似，为了使计算机“读懂”财务报告，首先应该以计算机能够处理的方式描述财务报告中的会计概念，使计算机建立起对这些会计概念的语义认识，之后计算机将财务报告中的金额等信息与会计概念对应，还原财务报告所要表达的内容。

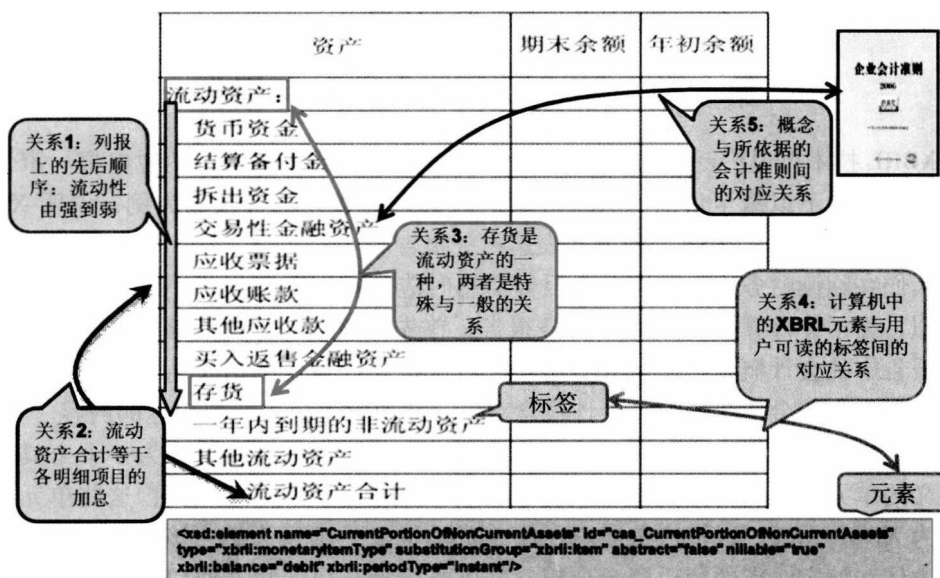
为了描述财务报告中的会计概念，XBRL 技术将财务报告划分为一个个具有会计含义的单元，之后再给这些单元打上计算机能够识别的“标记”，这些单元通常被称为 XBRL 元素。以资产负债表中的“货币资金”项目为例，该项目反映了某一报告主体在特定时点的货币资金金额，是借方余额科目。将这些信息以计算机能够处理的方式描述出来，如图 1-1 所示。

```
<xsd:element name="BankBalancesAndCash" id="cas_BankBalancesAndCash"
type="xbrli:monetaryItemType" substitutionGroup="xbrli:item" abstract="false" nillable="true"
xbrli:balance="debit" xbrli:periodType="instant"/>
```

图 1-1 货币资金 XBRL 代码定义方式示例

上述代码以计算机可以处理的方式定义了“货币资金”，对于计算机而言，ele-

除了会计概念的基本含义之外，财务报告中还包含丰富的会计概念的关系信息，以资产负债表为例，这些关系大致可以分为图 1-2 所示的 5 种关系。第 1 种关系是资产负债表项目在列报上的先后顺序，代表了资产流动性由强到弱的变化；第 2 种关系是会计概念数值上的计算关系，如流动资产合计等于所有流动资产明细项目金额的加总；第 3 种关系是会计概念的层级关系，如存货是一种流动资产；第 4 种关系是前面定义的计算机能够处理的元素与人类可读的“名称”（标签）间的对应关系；第 5 种关系是会计概念与其所依据企业会计准则间的对应关系。XBRL 通过“弧”（类似图 1-2 中的箭头）这一技术来描述会计概念的相关关系，并根据上述财务报告中的 5 种典型关系设置了 5 类链接库，详细讲解参见第二章和第四章。



综上所述, XBRL 技术将财务报告拆分为一个个会计概念, 使用计算机能够处理的方式对会计概念的属性和关系进行描述, 这些内容汇总在一起, 形成了计算机用来解读财务报告的“词典”, 也可以认为是对财务报告进行拆分的标准, 在 XBRL 技术中称为分类标准。接下来, 计算机就可以使用这本“词典”阅读财务报告, 即将这些会计概念与财务报告中的具体值进行关联, 形成 XBRL 格式的财务报告。以下是一段简化的 xbrl 格式财务报告代码:

4

XBRL 技术将财务报告中的数值“1000”放在 <cas: BankBalancesAndCash> 和 </cas: BankBalancesAndCash> 之间，给“1000”这个数据打上了唯一的标记——“BankBalancesAndCash”（货币资金），这个标记已经按照图 1-1 所示的计算机能够处理的方式进行了定义，结合这个标记对应元素的属性，计算机能够了解到某报告主体在某特定时点拥有 1000 某货币单位的货币资金。

报告主体、报告期间和货币单位等信息在财务报告中具有通用性，如图 1-3 所示。

A公司合并资产负债表 2010年12月31日			
报告主体		附注	
		报告期间	年末余额 年初余额
		货币单位	人民币 人民币
			百万元 百万元
资产			
流动资产			
货币资金	5		18,140 1,000
应收票据	6		15,950 2,110
应收账款	7		43,093 26,592
其他应收款	8		9,880 4,505
预付款项	9		5,247 3,614
存货	10		156,546 141,727
其他流动资产		报告数据	594 856
流动资产合计			249,450 180,404

图 1-3 财务报告中的通用背景信息示例

在 XBRL 技术中，将报告主体、报告期间和货币单位等信息视为多个元素共同的背景信息，通过给元素定义“上下文”的方式来将这些背景信息赋予元素。上下文的定义方式如图 1-4 所示，图 1-4 中的代码定义了报告主体为 A 公司，报告时间为 2009 年 12 月 31 日，货币单位为人民币，详细讲解参见第二章和第六章。

综合标记元素的属性信息和上下文信息，计算机就可以将财务报告中的数值项“1000”还原为“A 公司在 2009 年 12 月 31 日拥有 1000 元人民币的货币资金”，实现了读懂财务报告的目标。

按照上面的方法，通过对财务报告中的数值逐一进行标记，形成了一个数据和标记的集合，在 XBRL 中这个集合被称为实例文档，实例文档中所使用的标记都是在分类标准中已经定义的元素。图 1-5 展示了一份实例文档的部分内容，这些代码是供计算机处理的，借助 XBRL 工具软件，可以将其还原为图 1-3 中人们常见的财务报告格式。以实例文档为起点，计算机通过实例文档中的标记在分类标准中找到

```

<xbrli:context id="FY2009e">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.saic.gov.cn/">A</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:unit id="RMB">
  <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
.....

```

图 1-4 上下文定义示例

对应的元素，再通过元素了解其属性及关系，再结合标记的上下文，完整地还原出财务报告中数据的会计含义，如数据所属的报告主体、报告期间、货币单位、借贷方、与其他数值的关系等信息，最终“读懂”了整份财务报告。

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF -8"?>
<xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi"
xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema -
instance" xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/xbrldt"
xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
xmlns:info="http://xbrl.iasb.org/info" xmlns:num="http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric"
xmlns:ifrs="http://xbrl.iasb.org/taxonomy/2010 -04-30/ifrs"
xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:ptr="http://www.petrochina.com/cas/2010 -12-31"
xmlns:cas="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2010 -09-30/cas"
xmlns:xl="http://www.xbrl.org/2003/XLink" xmlns:nonnum="http://www.xbrl.org/dtr/type/non -
numeric" xmlns:net="http://www.xbrl.org/2009/role/net"
xmlns:negated="http://www.xbrl.org/2009/role/negated">
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
xlink:href="A-100000000032522 -20101231.xsd"/>
<cas:BankBalancesAndCash contextRef="FY20090101_20091231d2_0000119100_0000115374"
unitRef="CNY" decimals="-6">1000</cas:BankBalancesAndCash>
<cas:CashOutflowsFromInvestingActivities contextRef="FY2009d" unitRef="CNY" decimals="-
6">285694000000</cas:CashOutflowsFromInvestingActivities>
<cas:CashOutflowsFromInvestingActivities
contextRef="FY20100101_20101231d2_0000119100_0000115374" unitRef="CNY" decimals="-
6">251686000000</cas:CashOutflowsFromInvestingActivities>
.....

```

图 1-5 实例文档内容示例

计算机在“读懂”XBRL 格式的财务报告之后，可以对报告中的任何一项内容进行抽取和组合，这是传统电子格式财务报告望尘莫及的。例如 word 格式财务报告，财务分析人员如果想计算 100 家公司的所有者权益总额，通常需要采用手工的方式，打开 100 份 word 文档，再从每份财务报告中找到“所有者权益”的金额，之

后将这 100 个金额汇总，得出所有者权益总额。而如果采用 XBRL 格式的财务报告，由于计算机能够读懂财务报告，分析人员只需要将这 100 份财务报告导入分析系统，选择需要汇总的项目“所有者权益”，计算机即可按照“所有者权益”所对应的标记，迅速在每一份财务报告中找到所有者权益的金额，将其汇总后把结果返回给分析人员，这个过程通常可以在几秒钟的时间内完成。

到这里，我们大致了解了 XBRL 技术的核心思想，看到了 XBRL 表达财务报告的原理。下面我们再更进一步系统地了解 XBRL 的技术架构。

首先，要想计算机以自动化识别和处理的方式分析财务报告，财务报告必须用计算机能读得懂的方式描述出来，这就需要有一套计算机逻辑规则，称为 XBRL 技术规范。XBRL 技术规范是 XBRL 语言的语法规则，描述计算机按照什么样的语法规则来读 XBRL 格式的财务报告。其次，还得使计算机了解财务报告概念，这就需要编制财务报告所依据的业务规则（即会计准则）用计算机语言重新描述一遍，这就是 XBRL 分类标准。最后，将财务报告用计算机能处理的方式描述出来，这就是实例文档。

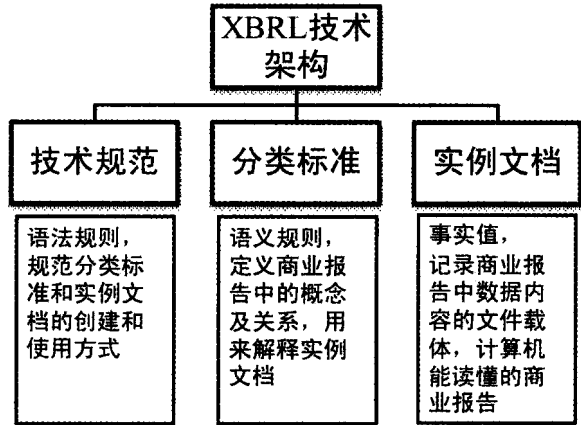


图 1-6 XBRL 技术架构示意图

XBRL 有着一套完善的技术架构，具体由 XBRL 技术规范、分类标准和实例文档三部分组成，如图 1-6 所示。其中，XBRL 技术规范定义了 XBRL 技术的语法规则，由 XBRL 国际组织负责制定和维护，是全球通用的技术标准；分类标准是定义商业报告中的概念及其关系的语义规则，一般由接收商业报告的机构根据商业报告的规则制定，商业报告的编制者通常需要根据自身的实际情况进行扩展；实例文档是描述商业报告数据的文件载体，由使用者根据技术规范和分类标准编制。

一、XBRL 技术规范

要让任何计算机都能够处理 XBRL 文件，如同任何计算机都能相互发送接收电子邮件一样，需要有一个广泛遵循的基础性信息技术标准。在 XBRL 领域，这一基础性标准就是 XBRL 技术规范。XBRL 国际组织已经建立了一套 XBRL 技术规范体