



SNAI  
上海国家会计学院  
Shanghai National Accounting Institute

上海国家会计学院  
远程教育网  
www.snainet.net  
2004年11月18日

**企业会计准则通用  
分类标准编报规则  
2013**

主讲教师：刘梅玲

**教师简介：**

**姓名：刘梅玲**

**职称：讲师、博士**

**单位名称和职务：上海国家会计学院教研部**

**XBRL中国地区组织体验中心**

**社会兼职：北京大华融智管理咨询有限公司**

**研究方向：会计信息化、企业信息化、XBRL**

## 学习目标：

- 了解本编报规则的定位与版本变迁
- 掌握基于企业会计准则通用分类标准（GT），编制和报送XBRL格式财务报告需要遵循的规则
- 高效报送出符合要求的XBRL格式财务报告，通过扩展分类标准和实例文档的校验

✿ XBRL：一种基于可扩展标记语言（XML）的开放性业务报告技术标准。（标准p24）

## 课程框架

- ✿ 引言
- ✿ 第一章：总则
- ✿ 第二章：一般性技术原则
- ✿ 第三章：企业扩展分类标准模式文件规则
- ✿ 第四章：企业扩展分类标准链接库文件规则
- ✿ 第五章：实例文档规则
- ✿ 要点回顾

## 参考文件

- ✿ 企业会计准则通用分类标准编报规则，2013.5
- ✿ 关于修订《企业会计准则通用分类标准编报规则》（征求意见稿）的说明，2013.4
- ✿ 企业会计准则通用分类标准编报规则修订稿征求意见问题，2013.4（**征求**）
- ✿ 企业会计准则通用分类标准编报规则，2011.5
- ✿ 企业会计准则通用分类标准，2010.11（**标准**）
- ✿ 企业会计准则通用分类标准讲解，2012.4（**讲解**）
- ✿ 银行业扩展分类标准，2012.12（**bnk**）



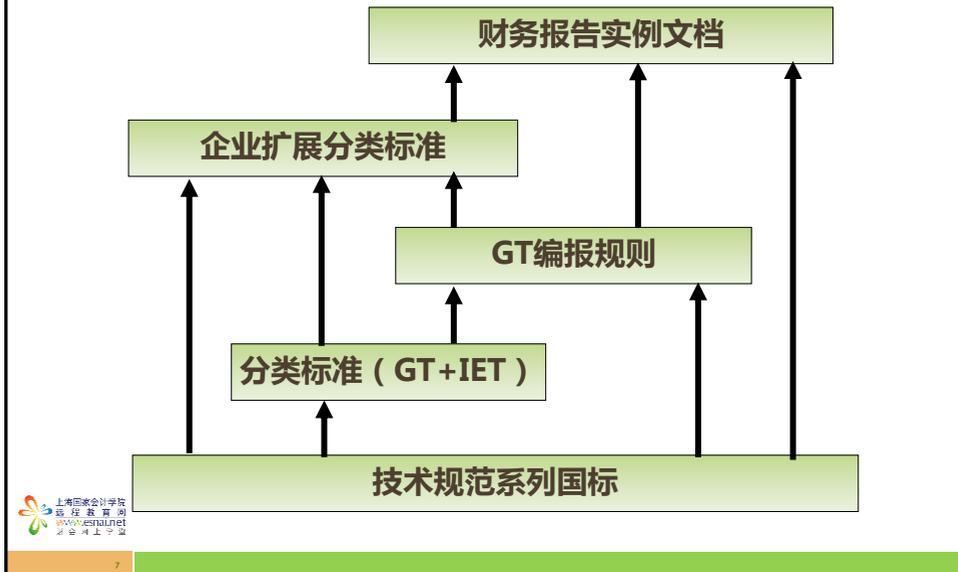
5

## 引言

- 编报规则定位
- 版本变迁

6

## 一、编报规则定位



## 一、编报规则定位

### ✿ (一) XBRL技术规范系列国家标准

- ✿ GB/T 25500.1-2010 第1部分：基础
- ✿ GB/T 25500.2-2010 第2部分：维度
- ✿ GB/T 25500.3-2010 第3部分：公式
- ✿ GB/T 25500.4-2010 第4部分：版本

✿ **技术规范：是全球统一的XBRL的技术基础，由XBRL国际组织制定和维护，所有XBRL使用者都应遵循。（讲解p16）**

## 一、编报规则定位

### ❖ (二) 企业会计准则通用分类标准

❖ 目的：规范采用XBRL编报财务报告行为，保证以XBRL格式编报的财务报告质量

❖ 企业会计准则通用分类标准指南

- 通用分类标准的架构、报告企业指南、扩展指南
- 附录一 通用分类标准术语表
- 附录二 企业会计准则通用分类标准标签规则

❖ 企业会计准则通用分类标准元素清单

- 概述、元素清单主要内容说明
- 附录一 企业会计准则通用分类标准元素清单（中文）
- 附录二 企业会计准则通用分类标准元素清单（英文）

❖ GT：财政部根据企业会计准则，遵循XBRL技术规范国标制定而成，是采用XBRL表述的会计准则。（讲解p200）（讲解p145）

❖ 元素：XBRL分类标准的基本构成单位，用来表示各种会计概念。

## 一、编报规则定位

### ❖ (三) 企业会计准则通用分类标准讲解

❖ 目的：准确地理解和掌握企业会计准则通用分类标准

- ❖ 第一章 XBRL概述
- ❖ 第二章 XBRL基础技术规范国标
- ❖ 第三章 XBRL维度、公式和版本国标
- ❖ 第四章 企业会计准则通用分类标准
- ❖ 第五章 创建企业扩展分类标准
- ❖ 第六章 创建财务报告实例文档
- ❖ 第七章 校验扩展分类标准及实例文档
- ❖ 第八章 通用分类标准实施综合案例

❖ 附录8 企业会计准则通用分类标准编报规则（2011.5版）



## 一、编报规则定位

### ❖ (四) 行业扩展分类标准 (IET)

- ❖ 石油和天然气行业扩展分类标准
- ❖ 银行业扩展分类标准

❖ 行业扩展分类标准 (IET) : 是GT在具体行业财务报告领域的扩展, 是GT的组成部分, 旨在推动GT的实施、提升XBRL格式财务报告的可比性。(bnk p4)



11

## 一、编报规则定位

### ❖ (五) 企业会计准则通用分类标准编报规则

- ❖ 在规范GT的实施、提升企业编制XBRL格式财务报告的质量方面发挥了重要作用 (修订说明)

❖ GT编报规则 : 以XBRL技术规范国标和GT为基础, 规定了企业运用GT创建扩展分类标准和实例文档的约定、指引和方法, 是专门配合GT使用的配套规则。(讲解p100)

❖ 对GT在执行层面的方法进行的规范和统一, 为企业正确实施XBRL和应用GT提供有效的指导。(讲解p315)



12

## 二、版本变化

✿ 2011.5第1版，适用于2011和2012年编制和报送

✿ 2013.5第2版，适用于2013年编制和报送

✿ 适应石油和天然气扩展分类标准、银行业扩展分类标准的实施要求

✿ 结合GT实施企业2年的反馈意见和问题

✿ 版本变化

✿ 1.增加IET实施的相关规则

✿ 2.增加编报规则应用示例，并从正文中分离出来(10/29)

✿ 3.根据实施经验对编报规则进行调整



上海国家会计学院  
远程教育  
www.shia.edu.cn

33

# 第一章：总则

第一条至第四条

## 一、制定目的（第一条）

### ✿ 规范过程、保证结果

- ✿ 规范采用XBRL编报财务报告行为
- ✿ 保证以 XBRL 格式编报的财务报告质量

### ✿ 个人观点

- ✿ 在执行层面，规范企业基于GT创建扩展分类标准和实例文档的约定、指引和方法
- ✿ 为企业正确实施XBRL和应用GT提供有效指导

## 二、制定依据（第一条）

- ✿ 中华人民共和国会计法
- ✿ 企业会计准则
  - ✿ 企业会计准则、应用指南和企业会计准则解释（讲解p29）
- ✿ XBRL技术规范系列国家标准
  - ✿ 基础、维度、公式和版本
- ✿ 企业会计准则通用分类标准
  - ✿ 以下简称通用分类标准，缩写为GT
- ✿ 企业会计准则通用分类标准相关行业扩展分类标准
  - ✿ 以下简称行业扩展分类标准，缩写为IET

### 三、实施范围（第二条）

#### 按照GT或IET编制和报送XBRL格式财务报告的企业

- ❄ 企业未扩展分类标准，报送实例文档
- ❄ 企业扩展了分类标准，报送实例文档+扩展的分类标准

❄ 分类标准：XML模式文件和链接库的组合（标准p24），即元素和元素之间的关系。

❄ 实例文档：指财务报告实例文档，是企业依据XBRL技术规范国标、GT和企业扩展分类标准编制而成的XBRL格式的财务报告。（讲解p181）



### 四、编报依据（第三条）

- ❄ 最新版本的可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范系列国家标准（4个，2010）
- ❄ 通用分类标准（20100930）
- ❄ 通用分类标准指南
- ❄ 行业扩展分类标准
- ❄ 行业扩展分类标准指南
- ❄ 本编报规则（20130430）



## 五、版本编号（第四条）

⊗ 本编报规则的版本编号为20130430



## 第二章：一般性技术原则

第五条至第十三条

## 一、编码方式（第五条）

### ✿ UTF-8

- ✿ GT和IET遵循UTF-8
- ✿ 企业扩展分类标准和编制实例文档应采用UTF-8

✿ UTF-8 编码，致力于把全球的语言纳入一个统一的编码，目前已经将几种亚洲语言纳入，是当前电子邮件、网页及其他存储或传送文字的应用中，优先采用的编码。



21

## 二、企业扩展分类标准的命名空间（第六条）

### ✿ 格式：{企业网络域名}/{依据的会计准则}/{日期}

- ✿ {企业网络域名}如http://www.snai.edu
- ✿ {依据的会计准则}为企业会计准则，简称 cas
- ✿ {日期}格式为“yyyy-mm-dd”

✿ 命名空间：限定分类标准文件存放的网络位置，通过统一资源标识符（URI）识别。（标准p24）

✿ 用以区分企业扩展的元素和GT、IET的元素，以及企业不同版本扩展分类标准中的元素。



22

## 二、企业扩展分类标准的命名空间（第六条）

✿ 格式：{企业网络域名}/{依据的会计准则}/{日期}

### ✿ 示例材料

✿ 中文名：甲股份有限公司，简称：甲公司

✿ 英文名：ABC Corporation，英文缩写：abc

✿ 工商注册号：123456789012345

✿ 网络域名：http://www.abc.com

✿ 【例1】甲公司2012年扩展分类标准命名空间为：

✿ http://www.abc.com/cas/2012-12-31 (√)

✿ http://www.abc.com (×)



## 三、企业扩展分类标准的内容

✿ 扩展内容：模式文件及与其相关的链接库（第七条）

✿ 模式文件

✿ 链接库

✿ 文件保护（第八条）

✿ 以GT或IET为基础进行扩展时

➢ 不能直接修改、删除GT和IET中的内容

➢ 也不能直接在GT和IET中增加内容

✿ 模式文件：用于定义元素、ELR等对象，文件后缀为.xsd。  
(讲解p126)

✿ 链接库：反映元素与元素之间的关系。(讲解p127)



## 四、基于通用分类标准进行扩展

### 扩展方式（第九条）

#### ※ 复用（reuse）

- 链接库文件：引用GT链接库文件并进行扩展
- 模式文件：引用GT入口文件和企业扩展链接库文件或自定义入口文件

#### 重新定义（redefine）

- 链接库文件：重新构建
- 模式文件：引用GT核心模式文件和企业扩展链接库文件

cas\_core\_2010-09-30.xsd

※ 复用：重复使用GT定义的元素及链接库。（讲解p153）

准备弃用、尚未禁用，但不再支持。（征求p5）

※ 重新定义：仅重复使用GT定义的元素，不重复使用GT的链接库，由企业单独建立自身的替代链接库。（讲解p153）



25

## 四、基于通用分类标准进行扩展

### 扩展方式（第九条）

※ 常见典型错误：混用两种方式

※ 仅重复使用标签链接库，未复用其他链接库（×）

※ 引用了GT的入口文件，未直接复用GT中的ELR，而是为主表和附注重新定义了ELR（×）



上海国家会计学院  
继续教育部  
www.esnai.net  
国家会计学院

25

## 五、基于行业扩展分类标准进行扩展

### ✿扩展方式（第十条）

#### ✿复用（reuse）

- 链接库文件：引用IET的链接库文件并进行扩展
- 模式文件：引用IET入口文件和企业扩展链接库文件或自定义入口文件

#### ✿重新定义（redefine）

- 链接库文件：重新构建
- 模式文件：引用IET核心模式文件和企业扩展链接库文件

## 六、四级标记要求（第十一条）

### ✿一级：财务报表一般信息和主表项目

- ✿ 财务报表一般信息
- ✿ 四大主表中的项目逐一标记

### ✿二级：附注整体标记

- ✿ 将每一项附注的全部内容进行整体标记
- ✿ 采用文本块元素（标签后缀为[text block]）

## 六、四级标记要求

### ✿ 三级：会计政策和会计估计标记

- ✿ 会计政策和会计估计附注中每一项会计政策和会计估计内容
- ✿ 采用一个单独的文本块元素（标签后缀为[text block]）进行整体标记

### ✿ 四级：附注详细披露

- ✿ 附注中重要的金额、百分比和其他数字
- ✿ 逐一标记

### ✿ 【例2】财务报告标记级别



上海国家会计学院  
远程教育  
www.shia.edu.cn

29

## 六、四级标记要求

表 2 财务报告标记级别举例

财务报告	标记级别			
	一级 标记	二级 附注整体标记	三级 会计政策标记	四级 附注详细标记
资产负债表	是			
利润表	是			
现金流量表	是			
所有者权益变动表	是			
附注 财务报表的编制基础		是		
附注 财务报表的编制基础 (详细披露)				是
附注 重要会计政策和会计 估计		是		
附注重要会计政策和会计估 计(会计政策)			是	
附注 货币资金		是		
附注 货币资金(详细披露)				是
附注 固定资产		是		
附注 固定资产(详细披露)				是



上海国家会计学院  
远程教育  
www.shia.edu.cn

30

## 七、其他一般性技术原则

### ✿运用通用维度区分合并和个别财务报表标记（第12条）

- ✿维度——合并和个别财务报表
- ✿[904000]，标准p154

### ✿通用维度：可根据实际需要应用到任何基本项目中（讲解p6）

- ✿维度-追溯调整和追溯重述
- ✿维度-创建日期
- ✿维度-合并和个别财务报表

### ✿非通用维度：用于描述报表特定项目（讲解p6）



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esnai.net  
上海网上学院

31

## 七、其他一般性技术原则

### ✿企业扩展分类标准的建模方法应当遵循GT和IET的建模方式（第13条）

- ✿【例3】GT对“资产减值准备增减变动信息披露”，未使用维度表格建模。企业在标记类似披露时，**除非披露结构有重大区别**，否则应当沿用GT的建模方式，即也不使用维度表格。



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esnai.net  
上海网上学院

32



### 一、模式文件命名（第十四条）

✿ 命名格式：{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}.{文件后缀}

✿ {企业法定中文名称}:企业营业执照上的名称

✿ {工商行政管理注册号}：营业执照上的注册号（15）

✿ {日期}：财务报表日，格式为 YYYYMMDD

✿ {文件后缀}: .xsd

✿ 【例4】模式文件命名

✿ 甲公司 2012 年度财务报告对应的扩展分类标准模式文件:

✿ “甲股份有限公司-123456789012345-20121231.xsd”。



## 二、标题的标记（第十五条）

- ✿ 对于企业财务报告中标题的标记
- ✿ 数据类型：字符串类型（stringItemType）
- ✿ 抽象属性：true
- ✿ 元素类型：数据项（item）
  
- ✿ ABC公司对附注“前五名长期借款”新建标题元素 AmountInTheTopFiveLongTermBorrowingAbstract，数据类型为**货币类型**，抽象属性为**false**。（×）



35

## 三、元素匹配原则（第十六条）

- ✿ 基本原则：会计概念一致、属性一致
- ✿ 1.与GT和IET中元素含义一致的，应当直接引用，不得重复定义
- ✿ 2.只能与GT和IET中的元素匹配，不得直接与国际财务报告准则分类标准（IFRS）进行匹配
- ✿ 3.IET中无，GT中有，可直接匹配
- ✿ 4.GT、IET中无，可扩展，不得与GT、IET元素冲突
- ✿ 5.扩展时，同一财务报告概念只能定义一个元素，同一概念的不同数值，用标签区分



36

### 三、元素匹配原则（第十六条）

#### ❖ 6. 不允许冗余实元素

❖ 企业模式文件中定义的实元素必用于实例文档

➢ 例：ABC公司创建的扩展分类标准中新建实元素“企业年金基金本期费用”：AnnuityFundExpense，而此元素未在实例文档中被赋予任何事实值。（×）

❖ 企业模式文件中定义的扩展元素必用于列报链接库

❖ 按照是否可被赋予事实值，元素可分为实元素和虚元素

❖ 实元素：可被赋予事实值，如货币金额；

❖ 虚元素：不能赋予事实值

➢ 结构性元素，需要与其他元素结合在一起表达事实值，或帮助其他元素表达事实值，例如维度项元素和超立方体元素

➢ 抽象元素：纯粹用以表达财务报表中的层级关系，如BS表中的“资产”、“负债”等（讲解p111）



37

### 三、元素匹配原则（第十六条）

❖ 7. 元素的期间属性与财务报告披露事项的时间特征应完全一致

❖ 8. 匹配过程允许借贷属性不一致

❖ 9. “其他”类元素应匹配

❖ 除已披露项目外，其重要性不足以单独披露的项目

38

## 四、元素标记原则（第十七条）

- ✿ 同一概念、不同期间，用同一元素标记



39

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

- ✿ （一）元素名称以英文标准标签为基础，遵循驼峰命名法

- ✿ 本版编报规则细化了驼峰规则

- ✿ 元素名称基础：英文标准标签

- 例：ABC公司存在披露项目“研发费用”，企业扩展分类标准中新建的元素名称为“YanFaFeiYong”。（×）

- 例：ABC公司存在披露项目“实际派发和上年拟派股利差额”，企业扩展分类标准中新建的元素名称为“abc\_实际派发和上年拟派股利差额”。（×）

- ✿ 标准标签：反映元素实际的会计含义

- ✿ 非标准标签：保证扩展分类标准中的元素展示与报表中列报的项目一致

40

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

- ✿（一）元素名称以英文标准标签为基础，遵循驼峰命名法
  - ✿一致性：元素的名称不随英文标准标签的变动而变动
  - ✿英文单词首字符：不得为下划线
  - ✿英文单词首字母：必须大写
  - ✿非法字符：() \* + [ ] ? \ / { } | @ # % ^ = ~ ` “ ” ‘ ’ ; : , < > & \$ £ € .
  - ✿不能与GT和IET中的元素名称重复
    - 例：ABC公司新建了一个元素，元素名称为AnnuityFundIncome，与GT中该元素（名称为AnnuityFundIncome，标准标签为“企业年金基金本期收入”）同名。（×）
  - ✿【例5】资本公积
    - 英文标准标签为：Capital surplus（√）
    - 元素的命名应为：CapitalSurplus（√）



41

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

- ✿（二）元素ID
  - ✿格式：{企业扩展分类标准命名空间前缀}\_{元素名称}
  - ✿【例6】甲公司的扩展元素“投资成本”
    - 元素英文标签：Cost of Investment（√）
    - 元素名称：CostOfInvestment（√）
    - 元素ID：abc\_CostOfInvestment（√）
- ✿（三）为空属性
  - ✿所有元素均可为空，nillable属性均为true
  - ✿例：ABC公司新建了一个元素，nillable属性为false（×）



42

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❁（四）借贷属性

- ❁货币类型（monetaryItemType）的元素必须定义借贷属性

### ❁（五）合计项目

- ❁维度表中，“合计项目”直接使用“域元素”进行标记



## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❁（六）虚元素

- ❁除域成员元素外

- ❁类型（type）属性：字符串类型（stringItem）

- ❁抽象（abstract）属性：true

- ❁时期（period）属性：期间型（duration）

- ❁例：ABC公司新建了一个虚元素表示附注的标题，其数据类型是货币类型，抽象属性为false，时期属性为时点型。（×）

- ❁虚元素：用于组织列报链接库中元素的组织层级（标准p4）

- ❁非维度表中，作为标题出现的披露内容作为虚元素（讲解p219）。

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❖（七）替换组属性（substitutionGroup）

❖只能是下列三种类型之一

- 维度数据项（dimensionItem）
- 超立方体数据项（hypercubeItem）
- 数据项（item）

❖例：ABC公司为“股票期权类型”新建元素  
StockOptionType的替换组属性为元组（tuple）。（×）

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❖（八）轴元素

❖以Axis结尾

❖替换组属性(substitutionGroup)：维度数据项  
（dimensionItem）

❖抽象（abstract）属性：true

❖例：ABC公司为“股票期权行使”新建轴元素  
StockOptionExerciseDetail，替换组属性为维度数据项  
（dimensionItem），抽象属性为false。（×）

- 轴元素的名称应以Axis结尾，抽象属性应为true。

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❖（九）表格元素

- ❖以Table结尾
- ❖替换组属性(substitutionGroup)：超立方体数据项 ( hypercubeItem )
- ❖抽象 ( abstract ) 属性：true
- ❖例：ABC公司为“递延所得税资产暂时性差异”新建表格元素TemporaryDifferenceDeferredTaxAssets，替换组属性为超立方体 ( hypercubeItem )，抽象属性为false。（×）
  - 表格元素的名称应以“Table”结尾，抽象属性应为true。

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❖（十）行项目元素

- ❖以LineItems结尾
- ❖抽象 ( abstract ) 属性：true
- ❖例：ABC公司新建行项目元素，元素名称为DeferredTax AssetsTemporaryDifference，抽象属性为false。（×）
  - 行项目元素应以LineItems结尾，抽象属性为true。

## 五、元素命名和属性定义（第十八条）

### ❖（十一）域成员元素

❖以Member结尾

❖类型（type）：域项目型（domainItem）

❖抽象（abstract）属性：true

❖例：ABC公司新建域成员元素，元素名称为  
ACompanyRealEstateDevelopmentCoLtd，抽象属性为  
false。（×）

➤域成员元素应以Member结尾，抽象属性为true。



上海国家会计学院  
远程教育  
www.shia.edu.cn

49

## 第四章：企业扩展 分类标准链接库文件 规则

第十九条至第二十六条

50

## 一、链接库文件命名（第十九条）

- ✿ 命名格式：{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}[\_{链接库类型}][\_{语言类别}].{文件后缀}
- ✿ {企业法定中文名称}:企业营业执照上的名称
- ✿ {工商行政管理注册号}: 营业执照上的注册号（15）
- ✿ {日期}: 财务报表日，格式为 YYYYMMDD
- ✿ {链接库类型}: lab（标签）、cal（计算）、def（定义）、pre（列报）
- ✿ {语言类别}: 仅用于标签链接库，cn（中文）、en（英文）
- ✿ {文件后缀}: .xml



51

## 一、链接库文件命名（第十九条）

- ✿ 【例7】甲公司2012年度财务报告扩展分类标准链接库命名
- ✿ 计算链接库：  
甲股份有限公司-123456789012345-20121231\_cal.xml
- ✿ 定义链接库：  
甲股份有限公司-123456789012345-20121231\_def.xml
- ✿ 列报链接库：  
甲股份有限公司-123456789012345-20121231\_pre.xml
- ✿ 中文标签链接库：  
甲股份有限公司-123456789012345-20121231\_lab\_cn.xml
- ✿ 英文标签链接库：  
甲股份有限公司-123456789012345-20121231\_lab\_en.xml



52

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❖（一）非法字符：

? | > < \* “ ” ; = . & ! @ # { }

❖本版删除了“:”和“+”，因公司名称和信用等级中常用

### ❖（二）the、a、an与英文标签

❖the、a、an做冠词时，不能包含在英文标签中

❖the、a、an不做冠词而有实际业务含义时，可包含在英文标签中

➢本版新加

➢为满足“A股”、“评级为A的债券”等实际业务含义

❖标签链接库：表示元素及其显示名称之间的对应关系，以将元素与人们更容易阅读和理解的适当显示名称联系起来（讲解 p129）

53

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❖（二）the、a、an与英文标签

❖【例8】如“出售的可转换债券账面价值”的英文标签

➢Sale of convertible bonds (√)

➢Sale of the convertible bonds (×)

❖股本项目中的A股，

➢英文标准标签可为：A-shares[member]

➢元素名称可为：AsharesMember

54

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❖（三）标签个数

- ❖ 同一语言下，同一元素，同一标签属性下，只能拥有一个标签

### ❖（四）标准标签

- ❖ 元素的标准标签必须唯一
- ❖ 不同元素的标准标签不得相同
- ❖ **例**：ABC公司附注应收账款中含有“应收账款坏账准备占坏账准备总额比例”项目
  - 披露信息为“约5%”，类型为字符串型；
  - GT中也有此元素，类型为百分比类型
  - 不能匹配，只能新建，中文标准标签不得相同



55

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❖（五）文档标签

- ❖ 扩展元素与文档标签应一一对应
- ❖ 应该包括扩展元素的准确定义（**未提及中文或英文**）
- ❖ 未定义借贷方向的货币类型（monetaryItemType）元素，应说明其正数与负数的含义

❖ 提供元素含义的详细解释，供开发者和使用者阅读

❖ 近年发展较快的一种XBRL链接库，GT新版本可能引入



56

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❁ 文档标签讨论

#### ❁ 效益

- 企业可以通过定义文档标签为自定义元素添加必要的解释
- 说明元素的披露事项、会计概念、正负取值含义和扩展该元素的原因
- 让使用者更容易理解XBRL格式财务报告
- 为企业日后进一步使用、修改扩展分类标准提供参考

#### ❁ 成本：增加企业实施GT的工作量



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esna.net  
上海网上学院

57

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❁ （六）合计标签

- ❁ 如果元素需要以合计项的形式列报，应定义合计标签
- ❁ 在列报链接库中将首选标签（preferredLabel）设为合计标签

### ❁ （七）期初期末标签

- ❁ 如果时点元素在列报时需要区分期初或期末项，应定义期初或期末标签
- ❁ 在列报链接库中将首选标签（preferredLabel）设为期初或期末标签

### ❁ （八）负标签

- ❁ 如果元素的借贷属性与企业财务报告披露的相反，应定义负标签
- ❁ 负标签种类
- ❁ 负标签应用方式举例



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esna.net  
上海网上学院

58

## 负值标签角色种类举例

负值标签角色	标签角色的定义来源
标准负值标签角色	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel</a>
期末负值标签角色	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodEndLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodEndLabel</a>
期初负值标签角色	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodStartLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodStartLabel</a>
合计负值标签角色	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel</a>
短负值标签角色	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel</a>

✿参见《企业会计准则通用分类标准讲解》，2012.4,p132

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ✿（八）负标签

✿【例9】对于元素“CostOfSales”（营业成本），根据列报要求，需要为其设置负标签。其标准标签和负标签如下表所示：

标签	标签角色
营业成本	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/label">http://www.xbrl.org/2003/role/label</a>
减：营业成本	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel</a>

## 二、标签链接库规则（第二十条）

### ❖（九）中英文标签

❖同一元素，每一个标签角色（xlink：role）属性，应同时定义中英文标签；

❖文档标签，可仅定义中文标签

❖例：ABC公司新建元素

TaxAssetsForSameTaxableEntityDeferredIncomeTaxAssets，并定义了中文标签：同一纳税主体递延所得税资产，但未定义英文标签。（×）



61

## 三、列报链接库规则（第二十一条）

### ❖（一）元素与列报

❖实例文档中所有元素，都应当包含在列报链接库中

❖例：ABC公司创建的实例文档中有复用GT的元素

AnnuityFundGainsOnDisposalOfInvestments（企业年金基金投资处置收益），而在企业扩展分类标准列报链接库中却未包含此元素。（×）

❖列报链接库：定义元素与元素在列报结构上的层次关系和顺序关系（讲解p127）



62

### 三、列报链接库规则（第二十一条）

#### ✿（二）ELR与列报

- ✿ ELR应当反映财务报告的列报层级和顺序

#### ✿（三）次序属性与列报

- ✿ 列报链接库中应当为元素设置次序（order）属性
- ✿ 同一元素在同一ELR下的同一层级重复出现时,应有不同的次序值

✿ 扩展链接角色（ELR）：是一组按照XBRL技术，可视为一个整体进行处理的会计概念及其关系的集合。（讲解p116）

63

### 三、列报链接库规则（第二十一条）

#### ✿（四）首选标签与列报

- ✿ 在列报链接库中为元素设置首选标签（preferredLabel）前，应在标签链接库中定义相应标签角色的标签
- ✿ 首选标签的内容应与财务报告中对应的披露内容一致
- ✿ 同一元素在同一ELR下的同一层级重复出现时，应在列报链接库中设置不同的首选标签

64

## 四、计算链接库规则（第二十二条）

### ❁（一）次序和权重

- ❁ 应为元素设置次序（order）属性和权重（weight）属性

### ❁（二）期间属性

- ❁ 同一计算关系的父子元素应当具有相同的期间属性

### ❁（三）合计项

- ❁ 作为一个计算关系合计项的父元素，不能同时作为该计算关系的子元素

❁ 计算链接库：定义元素间的简单数值计算关系。只能处理相同上下文之间的加减，不能处理不同上下文之间的加减，也不能处理乘除关系。用于校验实例文档中数字的正确性（讲解p129）

65

## 四、计算链接库规则（第二十二条）

### ❁（四）跨期计算

- ❁ 包含两个或两个以上时点或期间事项的加总计算，应在公式链接库中定义

### ❁（五）相同合计项

- ❁ 如果两组或两组以上的元素加总等于相同的合计项，应在不同的ELR中定义不同的计算关系

66

## 四、计算链接库规则（第二十二条）

### ✿（六）交叉检验

- ✿如果有相同合计项存在，对计算关系进行交叉检验所产生的计算警告，不应作为错误处理
- ✿企业应当确认这些计算涉及的事实值无误，不应为了消除这些计算警告而删除相关正确的计算关系
- ✿本版新加，确保计算链接库的完整性
- ✿【例10】交叉检验举例

甲公司在资产负债表和“附注-分部报告”中的披露内容分别如表4、表5所示（单位：人民币千元）：

表4 资产负债表（片段）

	2011年	2012年
资产：		
货币资金	5,801	4,005
交易性金融资产	23,002	17,346
对联营和合营企业的投资	12,009	11,667
固定资产	90,220	80,430
递延所得税资产	1,410	1,525
其他资产	2,143	2,301
资产总计	134,585	117,274
.....		

表 5 分部报告（片段）

	2012 年		
	北京地区	上海地区	合计
分部资产	70,080	34,002	104,082
对联营和合营企业的投资	5,160	6,507	11,667
递延所得税资产	975	550	1,525
资产总计	76,215	41,059	117,274
.....			

资产 = 货币资金+交易性金融资产+对联营和合营企业的投资  
+固定资产+递延所得税资产+其他资产

资产 = 分部资产+对联营和合营企业的投资+递延所得税资产



69

✱由此可能产生若干条计算警告，其中一条提示为“资产负债表对应的扩展链接角色的计算结果为6,135,000，与实例文档填入的事实值76,215,000不相等。”

✱原因：对2012年北京地区资产总计值76,215,000进行计算校验时，按资产负债表扩展链接角色定义的计算关系，结果为：

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{货币资金} + \text{交易性金融资产} + \text{对联营和合营企业的投资} \\ &\quad + \text{固定资产} + \text{递延所得税资产} + \text{其他资产} \\ &= 0 + 0 + 5,160,000 + 0 + 975,000 + 0 \\ &= 6,135,000 \end{aligned}$$

✱与实例文档填入的事实值76,215,000不相等，而按“附注-分部报告”扩展链接角色定义的计算关系，结果为：

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{分部资产} + \text{对联营和合营企业的投资} + \text{递延所得税资产} \\ &= 70,080,000 + 5,160,000 + 975,000 \\ &= 76,215,000 \end{aligned}$$



与实例文档填入的事实值76,215,000相等

70

## 四、计算链接库规则（第二十二条）

### ✿（六）交叉检验

- ✿ 征求意见问题：XBRL软件中是否应增加对实例文档的事实值按所对应的ELR进行计算关系校验的功能，以免对计算关系进行交叉检验而产生计算警告？
- ✿ 在《XBRL技术规范系列国家标准符合性测试要求》中增加对上述功能的测试要求？
- ✿ 2013版中未作要求
- ✿ 以后版本中可能增加此项要求



71

## 五、定义链接库规则（第二十三条）

### ✿（一）次序属性

- ✿ 定义链接库应当为元素设置次序（order）属性

### ✿（二）域元素特殊属性

- ✿ 维度-域（dimension-domain）属性
- ✿ 维度-默认（dimension-default）属性

### ✿（三）维度表格与ELR

- ✿ 应将每个维度表格放在单独的ELR中

✿ 定义链接库：主要用于展示维度表中元素间的维度关系，以及少量父子等定义层级关系（讲解p128）

72

## 六、参考链接库规则（第二十四条）

✿ 企业扩展分类标准链接库中不能包含参考链接库

✿ 参考链接库：说明元素和具体会计准则之间的对应关系，明确元素来源的法规依据，便于使用者查找每个元素的具体会计含义。（讲解p132）

73

## 七、复用原则（第二十五条）

✿ 极少量企业采用、工作量大、操作复杂

✿ 虽未禁止，但不再提供支持，将在GT新版本中禁用

✿ （一）拆分扩展【例11】

✿ （二）直接扩展

✿ （三）复用GT链接库

✿ （四）复用IET链接库

✿ （五）ELR命名

✿ （六）附注内容排列【例12】

74

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✿（一）重新定义链接库

### ✿（二）定义ELR

- ✿在列报链接库中，应针对财务报告的四级标记要求中的每一级别，分别定义独立的ELR

### ✿（三）为ELR定义元素

- ✿为ELR定义角色类型（roleType）元素
- ✿角色类型元素的通用资源标识符（roleURI）须唯一
- ✿角色类型元素的标识符（ID）须唯一
- ✿roleURI和ID不能与GT和IET中的重复



75

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✿（四）基于GT扩展

- ✿1.ELR的角色通用资源标识符（roleURI）命名格式：  
{企业网络域名}/role/cas/{编码1}/{编码2}/{编码3}/[编码4]
- ✿2.{编码1}
  - 沿用GT相关披露在列报链接库中ELR的6位数字编码
  - 若GT中没有相关披露时，企业自行定义6位数字编码，首位6，后5位自定义
- ✿3.{编码2}：使用“000000”填充



75

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❖（四）基于GT扩展

❖4.{编码3}：6位数字，表示财务报告章节编号和标记级别

➢前5位由企业按一定顺序进行定义，如财务报告披露顺序编号

➢最后1位表示标记级别

- 1：财务报表主表
- 2：附注整体标记
- 3：会计政策和会计估计逐项标记
- 4：附注详细标记



## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❖（四）基于GT扩展

❖5.{编码4}：是可选项，**本版新增**

➢为26个小写英文字母

➢计算链接库或定义链接库如需拆分ELR时，用以区分同一附注的其他ELR

❖定义链接库中，一个ELR下只能定义一个维度表。如果一个财务报表附注中出现多个维度表，就需要将该附注对应的ELR在定义链接库中进行拆分，保证一个ELR中只包含一个维度表格。

（讲解p173）



## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❁（四）基于GT扩展

❁【例13】基于GT扩展时，企业自定义ELR的roleURI格式

❁甲公司重定义“附注-存货”二级标记的roleURI为：

<http://www.abc.com/role/cas/801110/000000/021102>

➢ <http://www.abc.com>：甲公司网络域名

➢ 801110：{编码1}，对应GT中“附注-存货（一般工商业）”ELR的编码（标准p37）

➢ 000000：{编码2}，为填充项

➢ 021102：{编码3}，反映了“附注-存货”在甲公司财务报告披露中的顺序和标记层级

• 02：附注

• 110：存货附注在财务报告中的编号

• 2：标记级别为2级



79

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❁（四）基于GT扩展

❁【例13】基于GT扩展时，企业自定义ELR的roleURI格式

❁甲公司重定义“附注-存货”四级标记的roleURI为：

<http://www.abc.com/role/cas/801110/000000/021104>

4

➢ 除最后一位4代表四级标记外，其他含义同二级标记

➢ 为构建存货计算链接库的需要，甲公司使用a表示拆分后的“附注-存货”，其roleURI为：

<http://www.abc.com/role/cas/801110/000000/021104a>

❁当同一附注中同一元素存在多个计算关系，就需要将该附注对应的ELR进行拆分，用于表示同一元素的不同计算关系。（讲解p177）



80

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✿（五）基于IET扩展（本版新增）

✿1.ELR角色通用资源标识符（roleURI）的命名格式：

{企业网络域名}/role/cas/{所引用行业扩展分类标准英文缩写}/{编码1}/{编码2}/{编码3}/[编码4]

✿2.{编码1}

- 沿用IET相关披露在列报链接库中ELR的编码1，或IET直接引用的GT中ELR的6位数字编码
- 若IET中没有相关披露时，企业自定义6位数字编码，首位6，后5位自定义



81

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✿（五）基于IET扩展

✿1.ERL角色通用资源标识符（roleURI）的命名格式：

{企业网络域名}/role/cas/{所引用行业扩展分类标准英文缩写}/{编码1}/{编码2}/{编码3}/[编码4]

✿3.{编码2}：

- 沿用IET相关披露在列报链接库中ELR的编码2
- 若IET中没有相关披露时，使用“000000”填充

✿4.{编码3}：同基于GT扩展的{编码3}，6位数字，表示财务报告各章节编号和标记级别

✿5.[编码4]：同基于GT扩展的[编码4]，可选、用于角色拆分



82

✿ 【例14】基于IET扩展时，企业自定义ELR的roleURI格式

✿ 甲公司为“附注-发放贷款和垫款”定义二级ELR,其roleURI：  
<http://www.abc.com/role/cas/bnk/830600/900808/025082>

- <http://www.abc.com>：甲公司网络域名
- Bnk：银行业扩展分类标准的英文缩写
- 830600：{编码1}，对应bnk中“附注-商业银行合并财务报表”ELR的{编码1}，见GT元素清单 [830600] 附注\_商业银行合并财务报表
- 900808：{编码2}，对应bnk中“附注-发放贷款和垫款”ELR的{编码2}，见bnk元素清单 [900808] 附注\_发放贷款和垫款
- 025082：{编码3}，反映了“附注-发放贷款和垫款”在甲公司财务报告披露中的顺序和标记层级
  - 02：附注
  - 508：发放贷款和垫款附注在财务报告中的顺序号
  - 2：标记级别为2级

✿ 【例14】基于IET扩展时，企业自定义ELR的roleURI格式

✿ 甲公司为“附注-发放贷款和垫款”定义四级ELR,其roleURI：  
<http://www.abc.com/role/cas/bnk/830600/900808/025084>

- 除最后一位4代表四级标记外，其他含义同二级标记
- 为构建发放贷款和垫款计算链接库的需要，甲公司使用a表示拆分后的“附注-发放贷款和垫款”，其roleURI为：  
<http://www.abc.com/role/cas/bnk/830600/900808/025084a>

✳️又如甲公司为“附注-每股收益”定义二级ELR,其roleURI :  
<http://www.abc.com/role/cas/bnk/834600/000000/025492>

➤834600 : {编码1}, 对应bnk中“附注-每股收益”ELR的 {编码1}, 见GT元素清单

**CAS34 每股收益**

**[834600] 附注\_每股收益**

➤000000 : {编码2}, 为bnk中不存在相关ELR时的填充

➤025492 : {编码3}, 反映了“附注-每股收益”在甲公司财务报告披露中的顺序和标记层级

- 02 : 附注
- 549 : 每股收益附注在财务报告中的顺序号
- 2 : 标记级别为2级



85

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✳️（六）定义元素

✳️基于GT或IET扩展时，企业自定义ELR的角色类型应包含定义（Definition）元素

✳️该元素命名应清晰表达相关财务信息的主题

✳️命名格式：{[编码]}{财务报告标记层级}-{财务信息主题}

➤{[编码]}：与roleURI的{编码3}[编码4]规则相同

- {编码3}：6位，表示财务报告章节编号和标记级别
- [编码4]：1位，26个小写英文字母之一，用于表示ELR拆分

➤{财务报告标记层级}：指四个财务报告标记级别名称

- 一级：Statements；二级：Notes
- 三级：Polices；四级：Details



85

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❖（六）定义元素

❖命名格式：{[编码]}{财务报告标记层级}-{财务信息主题}

❖{财务信息主题}

- 被归为同一ELR的财务信息所共同表达的主题
- 通常是财务报告中的章节名称
- 采用英文命名方式
- 企业自行定义



## 八、重定义原则（第二十六条）

### ❖（六）定义元素

❖命名格式：{[编码]}{财务报告标记层级}-{财务信息主题}

❖【例15】甲公司“附注-存货”ELR的定义元素命名

- 二级标记：[021102]Notes-Inventories
- 四级标记：[021104]Details-Inventories
- 分拆的四级标记：[021104a]Details-Inventories

❖甲公司“附注-发放贷款和垫款”ELR的定义元素命名

- 二级标记：[025082]Notes-Loans and advances
- 四级标记：[025084]Details-Loans and advances
- 分拆的四级标记：[025084a]Details-Loans and advances



## 八、重定义原则（第二十六条）

### （七）附注各标记级别的列报链接库结构

✿以文字缩进表示不同的列报层级

✿XXX表示财务报告中的对应名称

表 1 附注二级整体标记

列报项目的元素	列报项目的标准标签	标记对象
XXXAbstract	XXX [abstract]	附注标题
DisclosureOfXXXExplanatory	XXX 信息披露 [text block]	附注全部内容

注：表中元素和标签的命名格式仅适用于扩展元素和标签的命名。



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esna.net  
国家会计学院

89

## 八、重定义原则（第二十六条）

### （七）附注各标记级别的列报链接库结构

✿以文字缩进表示不同的列报层级

✿XXX表示财务报告中的对应名称

表 2 会计政策和会计估计附注三级逐项标记

列报项目的元素	列报项目的标准标签	标记对象
XXXPoliciesAbstract	XXX（会计政策） [abstract]	附注标题
SignificantAccountingPolicies AndAccountingEstimatesXXX Explanatory	重要会计政策及会计估 计，XXX [text block]	具体会计政策 和会计估计
.....	.....	

注：表中元素和标签的命名格式仅适用于扩展元素和标签的命名。



上海国家会计学院  
远程教育  
www.esna.net  
国家会计学院

90

## 八、重定义原则（第二十六条）

### ✿（七）附注各标记级别的列报链接库结构

✿以文字缩进表示不同的列报层级

✿XXX表示财务报告中的对应名称

表 3 附注四级详细标记

列报项目的元素	列报项目的标准标签	标记对象
XXXDetailsAbstract	XXX（详细披露） [abstract]	附注标题
XXX	XXX	附注中的金额、百分比和数字
.....	.....	

注：表中元素和标签的命名格式仅适用于扩展元素和标签的命名。



91

## 第五章：实例文档规则

第二十七条至第三十条



## 一、实例文档命名格式（第二十七条）

- ✿ 命名格式：{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}.{文件后缀}
- ✿ {企业法定中文名称}:企业营业执照上的名称
- ✿ {工商行政管理注册号}：营业执照上的注册号（15）
- ✿ {日期}：财务报表日，格式为 YYYYMMDD
- ✿ {文件后缀}: 实例文档的后缀，即.xml

## 二、实例文档标记原则（第二十八条）

- ✿ （一）充分反映
  - ✿ 实例文档中必须包含GT中ELR“130000-财务报表一般信息”中定义的每一个元素的事实值
- ✿ （二）准确反映
  - ✿ 实例文档的标记信息应准确反映企业财务报告披露的信息
  - ✿ 例：ABC公司BS表中“在建工程”2010年期末数为12345，而实例文档中，在建工程元素2010年末上下文对应的事实值为12344，与财务报表不一致。（×）
- ✿ （三）标0反映
  - ✿ 财务报告中表示发生额或余额为0的“-”（短横线），在实例文档中标记为“0”

## 二、实例文档标记原则（第二十八条）

### ❁（四）脚注元素

- ❁ 财务报告中的脚注，应当在实例文档中使用脚注元素进行整体标记
- ❁ 脚注中包含的金额等内容，不再单独提取元素

### ❁（五）标记的数值和单位

- ❁ 实例文档中标记的数值应当是原始数据
- ❁ 金额以元为单位

### ❁（六）页眉页脚信息

- ❁ 如单位名称、页码等，不在实例文档中披露



95

## 二、实例文档标记原则（第二十八条）

### ❁（七）唯一标记

- ❁ 实例文档不能对同一披露项目进行重复标记
  - 例：ABC公司对BS表中的货币资金2010年期末数和附注中2010年期末合计数相同，为同一披露项目，但公司对这两个项目进行分别标记，实例文档中存在两条完全相同的记录。（×）

- ❁ 标记事项必须拥有唯一的元素、上下文、单位（Unit）和语言（Lang）属性

### ❁（八）不能增加数据

- ❁ 不能为了解决计算关系的错误而在实例文档中增加财务报告没有披露的数据



95

### 三、实例文档编制原则（第二十九条）

#### ❁（一）企业标识符

❁实例文档中报告企业的标识符（Identifier）为工商行政管理注册号

❁Scheme属性为工商行政管理总局网络域名：

<http://www.saic.gov.cn/>

➤例：ABC公司创建的财务报告实例文档，Scheme属性为  
<http://xbri.mof.gov.cn>。（×）

#### ❁（二）企业名称和日期

❁具体企业名称和具体日期，只能出现在域项目（domainType）类型元素的名称中



97

### 三、实例文档编制原则（第二十九条）

#### ❁（三）实例文档中不能包含未使用的上下文

#### ❁（四）维度上下文

❁统一使用场景信息（Scenario）

❁不采用片段信息（Segment）

#### ❁（五）实例文档中不能包含未使用的计量单位



98

### 三、实例文档编制原则（第二十九条）

#### ❖（六）百分比数字

- ❖ 百分比数字的标记不得包含百分号
- ❖ 应以小数的形式表示
- ❖ 【例17】20%应表示为0.2。
- ❖ **例**：ABC公司财务报告披露“所得税税率”为25%，在创建实例文档时，填入事实值为25%。（×）

### 三、实例文档编制原则（第二十九条）

#### ❖（七）比例数据

- ❖ 分子分母单位相同：百分比类型（percentItem）
- ❖ 分子分母单位不同：纯数类型（pureItem）或  
元/每股类型（pershareItem）

#### ❖（八）域成员与行项目不能混用

- ❖ 【例18】域成员元素“存货[member]”不能作为行项目元素“存货”使用

## 四、时间信息处理原则（第三十条）

❁（一）实例文档中日期的格式应为yyyy-mm-dd

❁（二）会计期间=报送期间

❁实例文档中，对于附注中包含的文字信息的标记，无论该文字描述事件是否影响整个会计期间，都应将上下文时期元素的日期设置为本次报送的会计期间。

❁【例19】在2012年度财务报告中，甲公司披露在第三季度完成了一项收购，对该收购信息进行标记时，应将上下文的时期定义为2012年1月1日至2012年12月31日，而非2012年第三季度



## 四、时间信息处理原则（第三十条）

❁（三）起始日期≠结束日期

❁在同一实例文档中，同一日期不能同时作为上下文（Context）的时期（Period）元素的起始日期（startDate）和结束日期（endDate）

❁（四）起始日期≠时点日期

❁在同一实例文档中，同一日期不能同时作为上下文的时期元素的起始日期和时点（instant）元素的日期



## 要点回顾

关键概念和重点内容

10  
3

### 名词解释 ( 1/6 )

- ✿ **XBRL**：一种基于可扩展标记语言（XML）的开放性业务报告技术标准。（标准p24）
- ✿ **技术规范**：是全球统一的XBRL的技术基础，由XBRL国际组织制定和维护，所有XBRL使用者都应遵循。（讲解p16）
- ✿ **企业会计准则通用分类标准（GT）**：财政部根据企业会计准则，遵循XBRL技术规范国标制定而成，是采用XBRL表述的会计准则。（讲解p200）
- ✿ **行业扩展分类标准（IET）**：是通用分类标准在具体行业财务报告领域的扩展，是通用分类标准的组成部分，旨在推动GT的实施、提升XBRL格式财务报告的可比性。（bnk p4）

## 名词解释 ( 2/6 )

- ✿ **GT编报规则**：以XBRL技术规范国标和GT为基础，规定了企业运用GT创建扩展分类标准和实例文档的约定、指引和方法，是专门配合GT使用的配套规则。（讲解p100）
- ✿ **分类标准**：XML模式文件和链接库的组合。（标准p24）
- ✿ **实例文档**：指财务报告实例文档，是企业依据XBRL技术规范国标、通用分类标准和企业扩展分类标准编制而成的XBRL格式的财务报告。（讲解p181）
- ✿ **命名空间**：限定分类标准文件存放的网络位置，通过统一资源标识符（URI）识别。（标准p24）



105

## 名词解释 ( 3/6 )

- ✿ **模式文件**：用于定义元素、扩展链接角色等对象，文件后缀为.xsd。（讲解p126）
- ✿ **链接库**：反映元素与元素之间的关系。（讲解p127）
- ✿ **复用**：重复使用GT定义的元素及链接库。（讲解p153）准备弃用、尚未禁用，但不再支持。（征求p5）
- ✿ **重新定义**：仅重复使用GT定义的元素，不重复使用GT的链接库，由企业单独建立自身的替代链接库。（讲解p153）
- ✿ **通用维度**：可根据实际需要应用到任何基本项目中（讲解p6）
- ✿ **非通用维度**：用于描述报表特定项目（讲解p6）



106

## 名词解释 ( 4/6 )

- ❁ **实元素**：非维度表中，具有会计含义而且填有数值的披露项目作为实元素。（讲解p219）
- ❁ **标准标签**：反映元素实际的会计含义
- ❁ **非标准标签**：保证扩展分类标准中的元素展示与报表中列报的项目一致
- ❁ **虚元素**：用于组织列报链接库中元素的组织层级（标准p4）。非维度表中，作为标题出现的披露内容作为虚元素（讲解p219）。



107

## 名词解释 ( 5/6 )

- ❁ **标签链接库**：用来表示元素及其显示名称间的对应关系，以将元素与人们更容易阅读和理解的适当显示名称联系起来（讲解p129）
- ❁ **列报链接库**：定义元素与元素在列报结构上的层次关系和顺序关系（讲解p127）
- ❁ **扩展链接角色（ELR）**：是一组按照XBRL技术，可视为一个整体进行处理的会计概念及其关系的集合。（讲解p116）
- ❁ **计算链接库**：定义元素间的简单数值计算关系。只能处理相同上下文之间的加减，不能处理不同上下文之间的加减，也不能处理乘除关系。用于校验实例文档中数字的正确性（讲解p129）



108

## 名词解释 ( 6/6 )

- ✿ **定义链接库**：主要用于展示维度表中元素间的维度关系，以及少量父子等定义层级关系（讲解p128）
- ✿ **参考链接库**：说明元素和具体准则之间的对应关系，明确元素来源的法规依据，便于使用者查找每个元素的具体会计含义。（讲解p132）
- ✿ **公式链接库**：定义元素间相对复杂的计算关系，包括维度域成员之间的计算、元素之间的乘除关系、跨上下文的计算。（讲解p133）



109

## 重点内容

- ✿ **总则**：目的、范围、依据、版本
- ✿ **一般性技术原则**
  - ✿ 编码、分类标准命名空间、采用方式、四级标记、通用维度、建模方法
- ✿ **分类标准扩展规则**
  - ✿ 模式文件：命名、元素匹配、元素命名和属性定义
  - ✿ 链接库：命名、标签、列报、计算和定义链接库，复用和重定义原则
- ✿ **实例文档规则**
  - ✿ 命名、标记信息原则、编制原则、时间信息原则



110

## 应用示例