

财政部文件

财会〔2015〕6号

财政部关于发布2015版企业会计准则 通用分类标准的通知

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/T25500—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。

执行中有何问题，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



信息公开选项：主动公开

抄送：国家标准化管理委员会。

财政部办公厅

2015年3月30日 印发



附件 2:

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
《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	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则

	其变动计入当期损益的金融资产	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_DescriptionOfWeightedAverageRemainingContractualLifeOfShareOptionsOutstanding，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。

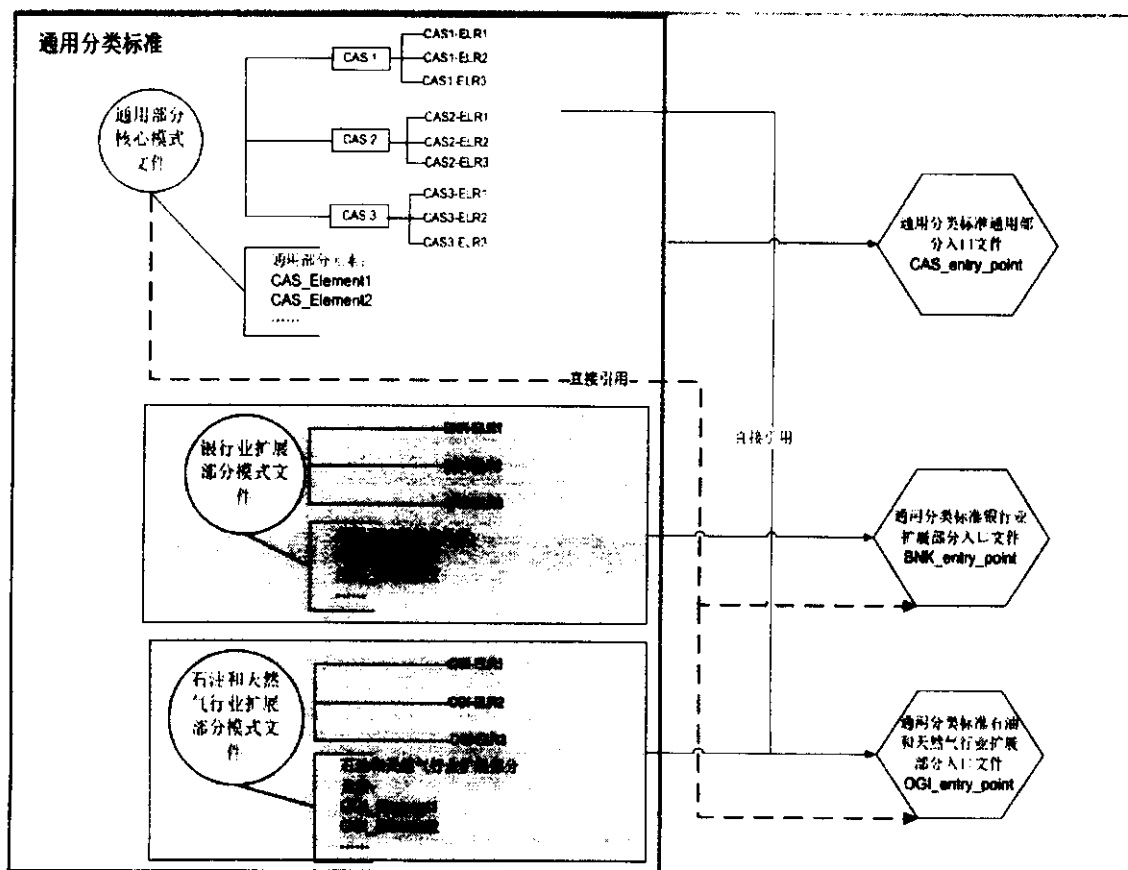


图 1: 2015 版通用分类标准架构图

(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/T25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 2 部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《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（X

BRL)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/T25500-2010《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	textBlockItemType	289	5	41	固定资产信息披露 [text block]
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

²⁵ 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`。

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，同一个元素可有多个标签，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 `SubsidiariesIncludedInScopeOfConsolidatedFinancialStatements` `PercentageOfDirectInterestHeldByCompany`，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"}。](http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_{)

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。](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}。](http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/{“英文字母”}_yyyy_mm_dd_role-{)

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://xbml.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。

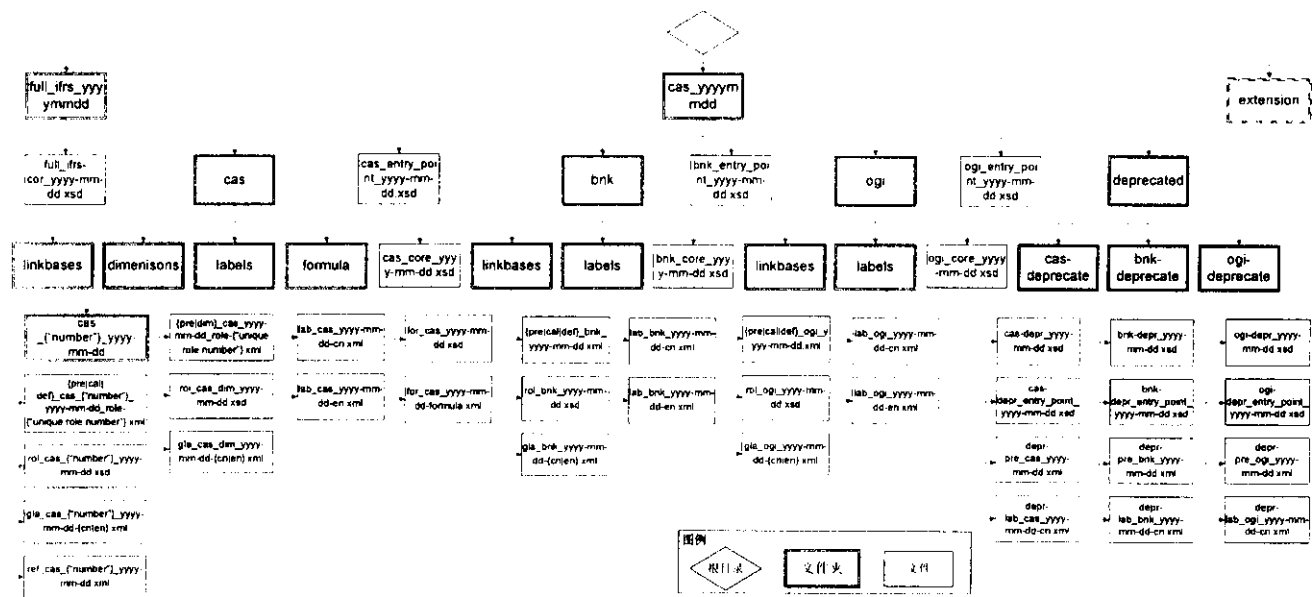


图 3：通用分类标准的文件夹和文件结构

1. 逐项准则法

通用分类标准以每一项企业会计准则具体准则为基础组织文件结构（简称逐项准则法）。在现行41项具体会计准则中，除《企业会计准则第32号——中期财务报告》未涉及外，其他40项具体会计准则均已包含在内。其中，《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》不涉及披露要求，其对应列报内容在《企业会计准则第37号——金融工具列报》文件夹中反映；《企业会计准则第25号——原保险合同》和《企业会计准则第26号——再保险合同》的列报内容合并成一个文件夹；《企业会计准则第40号——合营安排》

的列报内容并入《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》对应的文件夹。图 4 显示了通用分类标准通用部分各准则文件夹及相关内容。

Name	Type	Size
cas_20150331		
bnk	File folder	
cas	File folder	
dimensions	File folder	
labels	File folder	
linkbases		
cas_1_2015-03-31	XSD file	30 KB
cas_2_2015-03-31	XSD file	136 KB
cas_3_2015-03-31		
cas_4_2015-03-31		
cas_5_2015-03-31		
cas_6_2015-03-31		
cas_7_2015-03-31		
cas_8_2015-03-31		
cas_9_2015-03-31		
cas_10_2015-03-31		
cas_11_2015-03-31		
cas_12_2015-03-31		
cas_13_2015-03-31		
cas_14_2015-03-31		
cas_15_2015-03-31		
cas_16_2015-03-31		
cas_17_2015-03-31		
cas_18_2015-03-31		
cas_19_2015-03-31		
cas_20_2015-03-31		
cas_21_2015-03-31		
cas_25_26_2015-03-31		
cas_27_2015-03-31		
cas_28_2015-03-31		
cas_29_2015-03-31		
cas_30_2015-03-31		
cas_31_2015-03-31		
cas_33_2015-03-31		
cas_34_2015-03-31		
cas_35_2015-03-31		
cas_36_2015-03-31		
cas_37_2015-03-31		
cas_38_2015-03-31		
cas_39_2015-03-31		
cas_41_2015-03-31		
bnk_entry_point_2015-03-31.xsd	XSD file	30 KB
cas_entry_point_2015-03-31.xsd	XSD file	136 KB
ogf_entry_point_2015-03-31.xsd	XSD file	39 KB
deprecated	File folder	
ogf	File folder	

图 4: 通用分类标准通用部分各准则文件夹及其内容

2. 文件夹和文件结构说明

通用分类标准文件夹和文件结构及其内容的具体说明如下:

(1) 根目录是通用分类标准文件的根文件夹, 以通用分类标准版本日期命名。本版通用分类标准版本日期为 2015 年 3 月 31 日。

(2) full_ifrs_yyyymmdd 是存放通用分类标准引用的国际财务报告准则分类标准文件的文件夹。

(3) full_ifrs-cor_yyyy-mm-dd.xsd 是国际财务报告准则分类标准文件中定义国际财务报告准则元素的核心模式文件，通用分类标准引用的国际财务报告准则分类标准元素存放在该文件中。

(4) cas_yyyymmdd 是存放通用分类标准文件的文件夹。

(5) cas 是存放通用分类标准通用部分的文件夹：

① cas_core_yyyy-mm-dd.xsd 是通用部分定义的我国企业会计准则元素的核心模式文件，3,682 个元素（通用分类标准从国际财务报告准则分类标准中直接引用的元素除外）都存放在该文件中。

② linkbases 是存放企业会计准则披露要求的文件夹，其下的每个子文件夹 cas_{"number"}_yyyy-mm-dd 均包含一个模式文件 rol_cas_{"number"}_yyyymmdd.xsd，用于定义扩展链接角色的列报、计算和定义链接库：

- cas_{"number"}_yyyy-mm-dd 是存放每项具体会计准则角色模式文件以及列报、计算、定义和参考链接库文件的文件夹，其中的“number”代表具体准则编号；
- {pre|cal|def}_cas_{"number"}_yyyy-mm-dd_role-{"unique role number"}.xml 是每项具体会计准则列报、计算和定义链接库的文件，其中的“unique role number”代表具体扩展链接角色的编号；rol_cas_{"number"}_yyyy-mm-dd.xsd 是定义每项具体会计准则扩展链接角色的模式文件；gla_cas_{"number"}_yyyy-mm-dd-{"cn|en"}.xml 是定义每项具体会计准则扩展链接角色中英文标签的链接库文件；
- ref_cas_{"number"}_yyyy-mm-dd.xml 是定义每项具体会计准则参考链接库的文件。

③ dimensions 是存放与通用维度相关的定义链接库和列报链接库的文件夹：

- rol_cas_dim_yyyy-mm-dd.xsd 是通用维度模式文件;
- {pre|dim}_cas_yyyy-mm-dd_role-{"unique role number"}.xml 是每个通用维度的列报和定义链接库文件; gla_cas_dim_yyyy-mm-dd-{cn|en}.xml 是存放通用维度扩展链接角色中英文标签的链接库文件。

④ labels 是存放通用部分标签链接库的文件夹:

- lab_cas_yyyy-mm-dd-cn.xml 是中文标签链接库文件;
- lab_cas_yyyy-mm-dd-en.xml 是英文标签链接库文件。

⑤ formula 是存放通用部分公式链接库的文件夹 (此次未包含, 拟待通用分类标准发布后再行发布):

- for_cas_yyyy-mm-dd.xsd 是公式链接库的模式文件;
- for_cas_yyyy-mm-dd-formula.xml 是公式链接库文件。

(6) bnk 是存放通用分类标准银行业扩展部分的文件夹:

① bnk_core_yyyy-mm-dd.xsd 是银行业扩展部分的核心模式文件, 银行业扩展部分定义的 586 个元素都存放在该文件中。

② linkbases 是存放反映银行业特有的财务报告披露内容的文件夹:

- rol_bnk_yyyy-mm-dd.xsd 是定义反映银行业特有的财务报告内容的所有扩展链接角色的模式文件;
- {pre|cal|def}_bnk_yyyy-mm-dd.xml 是定义反映银行业特有的财务报告共性内容的列报、计算和定义链接库的文件; gla_bnk_yyyy-mm-dd-{cn|en}.xml 是定义银行业扩展部分的扩展链接角色中英文标签的链接库文件。

③ labels 是存放银行业扩展部分标签链接库的文件夹:

- lab_bnk_yyyy-mm-dd-cn.xml 是中文标签链接库文件;
- lab_bnk_yyyy-mm-dd-en.xml 是英文标签链接库文件。

(7) ogi 是存放通用分类标准石油和天然气行业扩展部分的文件夹:

① `ogi_core_yyyy-mm-dd.xsd` 是石油和天然气行业扩展部分的核心模式文件，石油和天然气行业扩展部分定义的 110 个元素都存放在该文件中。

② `linkbases` 是存放反映石油和天然气行业特有的财务报告披露内容的文件夹：

- `rol_ogi_yyyy-mm-dd.xsd` 是定义反映石油和天然气行业特有的财务报告披露内容的所有扩展链接角色的模式文件；
- `{pre|cal|def}_ogi_yyyy-mm-dd.xml` 是定义反映石油和天然气行业特有的财务报告共性内容的列报、计算和定义链接库的文件；`gla_ogi_yyyy-mm-dd-{cn|en}.xml` 是定义石油和天然气行业扩展部分的扩展链接角色中英文标签的链接库文件。

③ `labels` 是存放石油和天然气行业扩展部分标签链接库的文件夹：

- `lab_ogi_yyyy-mm-dd-cn.xml` 是中文标签链接库文件；
- `lab_ogi_yyyy-mm-dd-en.xml` 是英文标签链接库文件。

(8) `cas_entry_point_yyyy-mm-dd.xsd` 是通用部分的入口模式文件，使用者可以通过该文件访问通用部分。

(9) `bnk_entry_point_yyyy-mm-dd.xsd` 是银行业扩展部分的入口模式文件，使用者可以通过该文件访问银行业扩展部分。

(10) `ogi_entry_point_yyyy-mm-dd.xsd` 是石油和天然气行业扩展部分的入口模式文件，使用者可以通过该文件访问石油和天然气行业扩展部分。

(11) `deprecated` 是存放通用分类标准所有废弃元素及其相关信息的文件夹：

① `{cas|bnk|ogi}-deprecated` 是分别存放通用部分、银行业扩展部分、石油和天然气行业扩展部分废弃元素及其链接库文件的文件夹；

② `{cas|bnk|ogi}-depr_yyyy-mm-dd.xsd` 是定义废弃元素的核心模式文件，通用部分废弃的 168 个元素，银行业扩展部分废弃的 292 个元素，石油和天然气行业扩展部分废弃的 342 个元素分别存放在对应的文件中；

③ depr-lab_{cas|bnk|ogi}_yyyy-mm-dd-cn.xml 是废弃元素的中文标签链接库文件;

④ depr-pre_{cas|bnk|ogi}_yyyy-mm-dd.xml 是废弃元素的列报链接库文件;

⑤ {cas|bnk|ogi}-depr_entry_point_ yyyy-mm-dd.xsd 是废弃元素的入口模式文件, 使用者可以通过这些入口文件分别了解通用部分、银行业扩展部分、石油和天然气行业扩展部分废弃元素的相关信息。

3. 绝对路径和相对路径

为便于使用者定位通用分类标准中的模式文件和链接库等文件, 通用分类标准采用了绝对路径和相对路径两种定位方式。通用分类标准对国际财务报告准则分类标准核心模式文件以及 XBRL 标准数据类型的引用, 采用绝对路径引用的方式, 直接指向国际财务报告准则分类标准和国际 XBRL 技术规范; 通用分类标准内部各部分之间的引用, 采用较为便捷的相对路径的方式, 无须过多考虑文件的存储位置。

绝对路径的形式如下: “统一资源标识符 (URI) + 被引用的文件路径”。例如, 要定位国际财务报告准则分类标准模式文件, 其路径为:

http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2014-03-05/full_ifrs/full_ifrs-cor_2014-03-05.xsd

表 4 列举了部分 2015 版通用分类标准文件的绝对路径:

表 4: 通用分类标准文件的绝对路径举例

文件名	文件的绝对路径
通用部分核心模式文件: cas_core_2015-03-31.xsd	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas/cas_core_2015-03-31.xsd
银行业扩展部分核心模式文件: bnk_core_2015-03-31.xsd	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/bnk/bnk_core_2015-03-31.xsd
石油和天然气行业扩展部分核心模式文件: ogi_core_2015-03-31.xsd	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/ogi/ogi_core_2015-03-31.xsd

通用部分第2号准则的列报链接库文件： pre_cas_2_2015-03-31_role-802100.xml	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas/linkbases/cas_2_2015-03-31/pre_cas_2_2015-03-31_role-802100.xml
银行业扩展部分中文标签链接库文件： lab_bnk_2015-03-31-cn.xml	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/bnk/labels/lab_bnk_2015-03-31-cn.xml

相对路径以通用分类标准入口模式文件所在目录为当前目录。表5列举了部分2015版通用分类标准文件的相对路径：

表5：通用分类标准文件的相对路径举例

文件名	文件的相对路径
通用部分核心模式文件： cas_core_2015-03-31.xsd	cas/cas_core_2015-03-31.xsd
银行业扩展部分核心模式文件： bnk_core_2015-03-31.xsd	bnk/bnk_core_2015-03-31.xsd
石油和天然气行业扩展部分核心模式文件： ogi_core_2015-03-31.xsd	ogi/ogi_core_2015-03-31.xsd
通用部分第2号准则的列报链接库文件： pre_cas_2_2015-03-31_role-802100.xml	cas/linkbases/cas_2_2015-03-31/pre_cas_2_2015-03-31_role-802100.xml
银行业扩展部分中文标签链接库文件： lab_bnk_2015-03-31-cn.xml	bnk/labels/lab_bnk_2015-03-31-cn.xml

需要特别说明的是，虽然通用分类标准规定了绝对路径和相对路径两种定位方式，但使用者不应该修改通用分类标准的任何内容。鉴于此，使用者在扩展通用分类标准时应采用绝对路径的定位方式，以避免对通用分类标准的修改。

4. 命名空间

为便于使用者辨认特定版本通用分类标准所定义的元素、类型和关系，通用分类标准中包含了命名空间。命名空间使用含通用分类标准版本日期的统一资源标识符（URI），包含指向财政部网站二级域名“http://xbrl.mof.gov.cn”的路径。作为国际财务报告准则分类标准的扩展，通用分类标准也同时使用了国际财务报告准则分类标准的命名空间，包含指向国际财务报告准则基金会网站

二级域名“http://xbrl.ifrs.org”的路径。2015版通用分类标准使用的部分命名空间如表6所示：

表6：通用分类标准命名空间前缀和统一资源标识符举例

命名空间前缀	命名空间统一资源标识符	使用说明
ifrs-full	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2014-03-05/ifrs-full	通用分类标准引用的2014版国际财务报告准则分类标准的命名空间
cas	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas	通用分类标准通用部分的命名空间
bnk	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas/bnk	通用分类标准银行业扩展部分的命名空间
ogi	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas/ogi	通用分类标准石油和天然气行业扩展部分的命名空间

5. 模式文件

通用分类标准使用模式文件定义元素、扩展链接角色等对象，文件后缀为“.xsd”。通用分类标准中的模式文件主要包括以下几类：

(1) 核心模式文件

通用分类标准中根据企业会计准则和行业特有的财务报告共性内容确定的财务报告概念（元素）分别保存在相应的模式文件中（通用分类标准从国际财务报告准则分类标准中直接引用的元素除外），这类模式文件称为核心模式文件。例如，cas_core_yyyy-mm-dd.xsd是通用部分的核心模式文件，定义的是根据企业会计准则确定的财务报告概念；ogi_core_yyyy-mm-dd.xsd是石油和天然气行业扩展部分的核心模式文件，定义的是石油和天然气行业特有的财务报告概念。

此外，2015版通用分类标准还引用了2014版国际财务报告准则分类标准的核心模式文件 full_ifrs-cor_2014-03-05.xsd。

（2）扩展链接角色模式文件

通用分类标准中定义扩展链接角色基础数据的文件称为扩展链接角色模式文件。例如，银行业扩展部分的扩展链接角色模式文件 `rol_bnk_yyyy-mm-dd.xsd` 定义了反映银行业特有的所有扩展链接角色。

（3）公式模式文件（此次未包含，拟待通用分类标准发布后再行发布）

通用分类标准通用部分的公式文件夹中存放了用来定义公式的公式模式文件 `for_cas_yyyy-mm-dd.xsd`。

（4）入口模式文件

入口模式文件也是模式文件的一种，将分类标准中的核心模式文件、扩展链接角色模式文件以及链接库文件组织在一起，是计算机访问通用分类标准的起点，可引导计算机以适当的顺序访问适当的文件，从而解析出元素之间的关系。2015版通用分类标准为通用部分、行业扩展部分分别定义了独立地入口模式文件。企业可以通过通用部分入口模式文件了解企业会计准则对财务报告列示和披露的基本要求，可以通过各行业扩展部分入口模式文件了解行业的披露内容，因此不再定义完整的入口模式文件。例如，`ogi_entry_point_yyyy-mm-dd.xsd` 是石油和天然气行业扩展部分的入口模式文件，通过该文件可以访问石油和天然气行业扩展部分的相关信息。

（5）废弃模式文件

除上述模式文件外，本版通用分类标准中增加了废弃模式文件。废弃模式文件包括以往发布的通用分类标准中所有不再适用的元素。废弃元素使用废弃时间标签（`deprecatedDateLabel`）和废弃标签（`deprecatedLabel`）来说明元素的废弃时间和废弃原因。表 7 列出了通用分类标准中废弃元素的统计数据及举例。

其中，对于原分类标准中的冗余元素以及行业扩展部分纳入通用部分的元素，在废弃标签中还提供了替代元素的元素 ID。

表 7: 通用分类标准废弃元素统计及举例

废弃原因	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	废弃元素举例
准则修订	69	5	36	《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》准则修订后，长期股权投资的核算范围不再包含其他被投资单位，因此修订废弃了元素 cas_OtherInvesteeMember（其他被投资单位 [member]）。
建模结构调整	28	38	18	股份支付建模方式发生变化，从维度建模调整为非维度建模，因此修订废弃了原建模结构下的元素 cas_EquityInstrumentOutstandingMember（发行在外的权益工具 [member]）。
冗余元素	50	44	11	原通用分类标准中同时存在两个等价的“现金”概念，本次修订废弃了冗余的“现金”概念 cas_Cash。
从行业扩展部分纳入通用部分	不适用	99	194	本次修订统一了通用分类标准通用部分、行业扩展部分的架构，元素的变化有以下两类： 1. 将行业扩展部分的共性披露内容统一纳入通用部分进行定义，废弃原行业扩展部分的元素，如元素“资产减值准备，其他变化”； 2. 废弃了行业扩展部分中与行业要求无关且与通用部分元素设置规则不一致的部分，例如石油和天然气行业扩展部分的元素“本集团前五名客户销售收入总额”。
统一行业扩展部分与通用部分设置规则导致的废弃	不适用	154	0	
元素类型调整	5	0	0	根据企业实务，将扩展链接角色 [8301

废弃原因	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	废弃元素举例
				00] 重要会计政策和会计估计中的虚元素“持有至到期投资的确认和计量方法[abstract]”废弃，同时新增一个相同概念的文本块类实元素“持有至到期投资的确认和计量方法 [textblock]）”。
其他调整	16	2	33	修订废弃了元素 cas_LessThanOneYear Member（一年内 [member]），重新匹配国际财务报告准则中的适用元素。
合计	168	342	292	

6. 链接库

链接库是用来定义元素间关系的文件。通用分类标准使用了 6 种链接库：列报链接库（Presentation linkbase）、定义链接库（Definition linkbase）、计算链接库（Calculation linkbase）、标签链接库（Label linkbase）、参考链接库（Reference linkbase）和公式链接库（Formula linkbase）。

在链接库构成上，通用分类标准的通用部分使用了所有的 6 种链接库，列报、计算和定义链接库根据每项具体会计准则或通用维度进行建模，与参考链接库一并存放在对应的每个具体会计准则或通用维度的文件夹中；通用分类标准的行业扩展部分只使用了列报链接库、定义链接库、计算链接库和标签链接库，未使用参考链接库和公式链接库。

（1）列报链接库

列报链接库用来定义元素与元素在列报上的层级关系和顺序关系。为了确保列报层级的一致性和元素间关系的连续性，通用分类标准遵循了与国际财务

报告准则分类标准相同的规则，即在列报链接库中，每一个扩展链接角色（ELR）中都有一个抽象概念或数据类型为文本块类型的非抽象概念作为父元素。

（2）定义链接库

定义链接库用来表示元素间的定义层关系，如一般与特殊、原名与别名的关系等。通用分类标准中的维度关系也在定义链接库中表达。通用分类标准中使用两种定义链接库类型：第一种用来描述非通用维度，文件名包含前缀“def_”，位于每项具体会计准则或行业扩展部分文件夹下；第二种用来描述通用维度，文件名包含前缀“dim_”，位于通用部分的通用维度文件夹下。

（3）计算链接库

计算链接库描述了元素间的简单数值计算关系，只能用来处理同一上下文（context）下元素的加减，如2014年度营业收入与营业成本的加减；不能处理不同上下文之间的加减，如2013年度营业收入与2014年度营业收入的加减。

计算链接库中不应存在抽象（abstract）元素，也不需要计算链接库中设置首选标签（preferred labels）。

（4）标签链接库

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名称联系起来。通用分类标准同时使用中文、英文定义元素标签。在确定标签时，应遵循可读、简明、一致的命名规则（参见附录二）。此外，通用分类标准以通用标签链接库定义扩展链接角色的中英文名称。

同一个元素可能有多个不同标签，在同一种语言下每个标签有唯一的标签角色。标签角色规定了相应元素在特定情形下应当显示的恰当标签。通用分类标准参考国际财务报告准则分类标准的标签角色，形成了自身的标签角色使用规则。通用分类标准使用的标签角色及说明如表8所示。

表 8: 标签角色及说明

标签角色	标签角色的定义来源	使用说明
标准标签	http://www.xbrl.org/2003/role/label	元素的标准标签
期末标签	http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel	用于表示时点类报表概念的期初、期末值
期初标签	http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel	
合计标签	http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel	用于表示合计类的报表概
负值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	当报表概念需要显示为负数形式时使用
合计负值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel	
长标签	http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel	对元素标签进行扩展时，为了准确表达标签含义而不能省略标签文字时使用
短标签	http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel	在上下文环境中，可以对标签词汇进行省略时使用
净值标签	http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel	需要表达元素净值概念时使用

对于在扩展链接角色中需要显示为负数形式的概念，通用分类标准使用了负值标签。报告企业可以使用表 9 列举的通用分类标准规定的负值标签角色来表示负值元素。

表 9: 负值标签角色用途举例

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

图 5 例示了通用分类标准中使用“negated”负值标签的语法。

```
<link:presentationArc
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child"
xlink:type="arc"
xlink:from="loc_56"
xlink:to="loc_78"
order="60"
use="optional"
preferredLabel="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel"/>
```

图 5: 使用“negated”负值标签的语法

在实际应用中，并非所有软件工具都提供为带“negated”标签的元素自动添加负号的功能。因此，报告企业应自行检查所使用的 XBRL 软件工具是否支持“negated”标签。

在少数情况下，通用分类标准未提供企业财务报告中实际使用的标签或与之不一致。只要这种情况是企业会计准则所允许的，报告企业就应使用与其财务报告需要一致的标签。标签的这种变更不应影响通用分类标准元素的属性。

另外，报告企业还可使用文档标签角色为元素增添说明文字，以增强扩展分类标准的可读性。

(5) 参考链接库

参考链接库用来说明元素与其参考文件之间的对应关系。通用分类标准通用部分采用参考链接库来说明元素与企业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。

三、通用分类标准中使用的其他技术

(一) 版本报告

发布通用分类标准版本报告，旨在展示通用分类标准不同版本之间的差异，帮助使用者快速直观地了解不同版本之间的变化。版本报告可以反映元素的增减变化，元素属性、标签和参考的变化以及元素在列报链接库中位置的调整。本次通用分类标准将同时提供两种格式的版本报告供使用者使用，一种为 HTML 格式，另外一种为 XML 格式。两种格式的版本报告表达的内容一致，均为了说明通用分类标准修订的变化，但使用的对象或目的不同。

1. HTML 格式的年度报告

HTML 格式的年度报告是使用者可直接阅读的版本。通过该文档，使用者不需要借助专业的 XBRL 工具软件就可以了解到通用分类标准所做的修订。HTML 格式的年度报告通过下划线/删除线以及背景颜色标注等方式表示通用分类标准的变化。HTML 格式的年度报告示例如下：

[230005] 个别资产负债表			
个别资产负债表 [text block]	cas	text block	30 CAS
资产负债表 [abstract]	ifrs-full		30 CAS , 33 CAS
资产负债表 [table]	cas	table	30 CAS, 33 CAS
合并和个别财务报表 [axis]	cas	axis	33 CAS
资产负债表 [line items]	cas	line items	30 CAS , 33 CAS
资产 [abstract]	ifrs-full		30 CAS , 35 CAS , 33 CAS
流动资产 [abstract]	ifrs-full		30 CAS , 33 CAS
货币资金	cas	X instant, debit	30 CAS, 33 CAS
应收票据	cas	X instant, debit	30 CAS, 37 CAS, 33 CAS
应收账款	cas	X instant, debit	30 CAS, 37 CAS, 33 CAS
预付款项	cas	X instant, debit	30 CAS, 33 CAS

图 6: HTML 格式的年度报告示例

2. XML 格式的年度报告

XML 格式的年度报告是计算机可读版本，是基于 XBRL 国际组织发布的版本规范（Versioning Specification）创建的，须借助专业的 XBRL 工具软件才能使用，XML 格式的年度报告示例如下：

```

<ver:fromDTS>
  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="cas_20100930/cas_entry_point_2010-09-30.xsd"/>
</ver:fromDTS>
<ver:toDTS>
  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="cas_20150331/cas_entry_point_2015-03-31.xsd"/>
</ver:toDTS>
<ver:assignment id="mappings">
  <ver:technicalCategory/>
</ver:assignment>
<ver:assignment id="assignment1">
  <ver:businessCategory/>
</ver:assignment>
<ver:action>
  <ver:assignmentRef ref="mappings"/>
  <ver:namespaceRename>
    <ver:fromURI value="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2010-09-30/cas/rol_cas_6_2010-09-30"/>
    <ver:toURI value="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2015-03-31/cas/rol_cas_6_2015-03-31"/>
  </ver:namespaceRename>

```

图 7: XML 格式的年度报告示例

(二) 公式链接库

公式链接库是依据国家标准化管理委员会发布的 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准中的公式和变量规范来定义的。公式链接库能够处理复杂的数据计算关系，从而弥补计算链接库在计算功能上的不足。本次发布的通用分类标准暂未包含公式链接库，拟待通用分类标准发布后再行发布。

四、报告企业指南

本部分旨在为报告企业基于通用分类标准创建企业扩展分类标准、进而编制 XBRL 格式财务报告（实例文档）提供指引。报告企业编制财务报告实例文档的一般流程可分为 4 个步骤：

第一步骤：分析通用分类标准和本企业的财务报告，将财务报告映射到通用分类标准上。

第二步骤：确定适用的通用分类标准元素和链接库。

第三步骤：创建报告企业的扩展分类标准。在确定适用的通用分类标准元素和链接库后，报告企业应当按照通用分类标准的扩展原则，创建企业扩展分类标准。

第四步骤：编制实例文档。基于通用分类标准或报告企业的扩展分类标准，报告企业创建 XBRL 实例文档。

(一) 分析和映射通用分类标准

在使用通用分类标准进行实例文档编制工作前，报告企业应熟悉通用分类标准的使用方法，分析通用分类标准与企业会计准则、通用分类标准与行业财务报告特有的共性内容之间的关系，进而确定如何以通用分类标准为基础反映企业的财务报告。报告企业可通过以下途径了解通用分类标准：（1）《企业会计准则通用分类标准元素清单》；（2）借助 XBRL 软件工具浏览通用分类标准。

通用分类标准是按照企业会计准则和特定行业财务报告的列报规定进行组织的，使用扩展链接角色（ELR）表示财务报告的每项列报要求。在进行分类标准映射时，要考虑通用分类标准的建模方法。按照对象不同，通用分类标准建模方法分为三类：（1）财务报表主表（不包括附注）建模；（2）利用维度的附注建模；（3）普通附注建模。

报告企业的分类标准映射工作也相应包括三方面：（1）企业财务报告列报事项与通用分类标准中扩展链接角色的映射；（2）企业财务报告列报项目与通用分类标准元素的映射；（3）企业财务报告列报项目间的关系与通用分类标准链接库的映射。

对通用分类标准扩展链接角色的映射通常较复杂，现举例说明如下：

1. 财务报表主表举例——合并资产负债表（通用部分）

表 10：财务报表主表举例——合并资产负债表

233000 合并资产负债表	
元素	元素类型
资产负债表[abstract]	
资产[abstract]	
流动资产[abstract]	
货币资金	X
结算备付金	X
拆出资金	X
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	X
衍生金融资产	X
应收票据	X
应收账款	X
预付款项	X
应收保费	X
应收分保账款	X
应收分保合同准备金	X
应收利息	X
应收股利	X
其他应收款	X
买入返售金融资产	X
存货	X
...	

注： [abstract]表示抽象元素， X表示货币型元素。

2. 普通建模的附注举例——附注_资产减值准备（通用部分）

表 11: 普通附注举例——附注_资产减值准备

808110 附注_资产减值准备	
元素	元素类型
资产减值准备的增减变动信息披露[text block]	text block
资产减值准备的增减变动[abstract]	
坏账准备	X
应收账款坏账准备	X
预付账款坏账准备	X
其他应收款坏账准备	X
存货跌价准备	X
可供出售金融资产减值准备	X
持有至到期投资减值准备	X
长期股权投资减值准备	X
投资性房地产减值准备	X
固定资产减值准备	X
工程物资减值准备	X
在建工程减值准备	X
生产性生物资产减值准备	X
成熟生产性生物资产减值准备	X
...	

3. 维度建模的附注举例——附注_存货（一般工商业）（通用部分）

表 12: 维度建模的附注举例——附注_存货（一般工商业）

801110 附注_存货（一般工商业）	
元素	元素类型
存货一般工商业信息披露 [text block]	text block
存货增减变动[abstract]	
存货增减变动 [table]	table
存货类别 [axis]	axis
存货 [member]	member
在途物资 [member]	member
原材料 [member]	member
在产品 [member]	member
库存商品 [member]	member
周转材料 [member]	member
发出商品 [member]	member
委托加工物资 [member]	member

消耗性生物资产 [member]	member
存货增减变动 [line items]	line items
存货期初账面余额	X
存货本期增加额	X
存货本期减少额	(X)
存货期末账面余额	X
存货跌价准备	(X)
存货期末账面价值	X
...	

注：(X)表示负值的货币型元素。

分析和映射的原则是逐一分析、匹配企业财务报告的概念和关系与通用分类标准的元素、链接库和扩展链接角色（ELR）之间的对应关系。具体要求如下：

- （1）名称相同、涵义一致的，可以映射；
- （2）名称相同、涵义不一致的，不能映射；
- （3）名称不同、涵义一致的，可以映射（但应修改标签）；
- （4）名称不同、涵义不一致的，不能映射。

对于不能映射的财务报告概念和关系，需要报告企业对通用分类标准进行扩展。需要注意的是，映射工作不应局限于只在与财务报告列报事项相对应的扩展链接角色下寻找能够匹配的元素，而应扩大到全部通用分类标准元素中去寻找适用元素。

图 8 例示了企业财务报告的概念和关系映射到通用分类标准的元素、关系和扩展链接角色的结果。

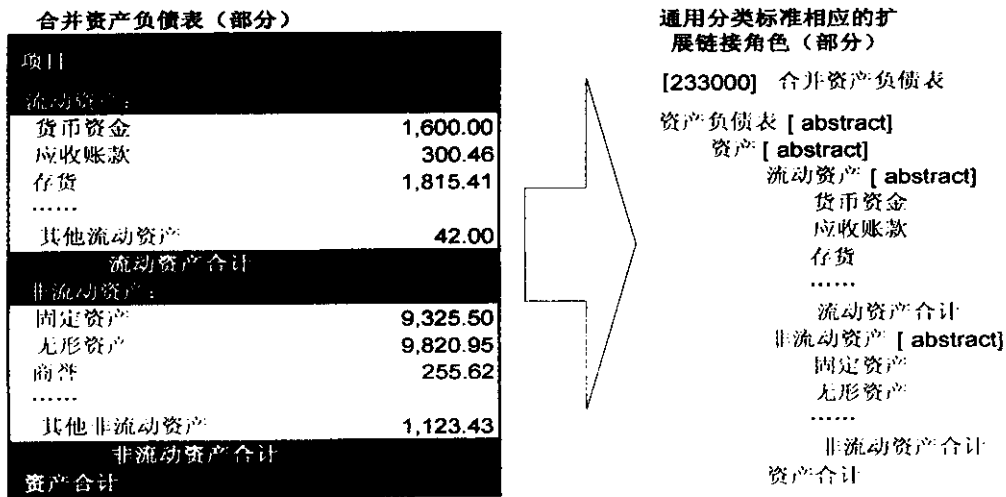


图 8：财务报告和通用分类标准的映射关系

（二）确定适用的元素和链接库

报告企业的财务报告概念和关系与通用分类标准映射完成后，应将映射工作的成果记录下来，用以反映企业适用的通用分类标准元素和链接库。在此步骤完成之后通用分类标准中企业未使用到的其他元素、链接库和扩展链接角色将不会在企业编制实例文档的过程中出现。

（三）创建并校验扩展分类标准

通用分类标准体现了企业会计准则对于财务报告的列报要求以及体现了行业财务报告中特有的披露内容。在报告企业创建扩展分类标准时，不仅需要根据映射工作的成果在扩展分类标准中引用通用分类标准适用的企业财务报告概念，还需要补充通用分类标准中没有定义的企业财务报告概念（创建扩展元素），同时设置这些元素间的关系（包括扩展元素间的关系和扩展元素与通用分类标准元素间的关系）。企业扩展分类标准的创建应当遵循《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 1 部分：基础》（GB/T25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 2 部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《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），通用分类标准扩展原则和本指南的其他规定。

1. 创建扩展分类标准的方式

创建扩展分类标准有多种方式。如果不采用重建链接库的方式，可先创建扩展元素，再将其定义到扩展链接角色中，然后为这些元素增加链接库。如果采用重建链接库的方式，应在映射过程首先添加扩展链接角色，然后再添加扩展元素，最后定义扩展元素间以及扩展元素和通用分类标准元素之间的链接库。

报告企业应当区分变更通用分类标准链接库、扩展通用分类标准链接库和重建通用分类标准链接库之间的区别：

(1) 变更链接库：报告企业在物理层面上更改通用分类标准的文件。

(2) 扩展链接库：报告企业在通用分类标准文件基础上添加新链接关系，保留或禁用原有链接关系，但不影响通用分类标准文件，也不生成替代通用分类标准链接库的新的扩展链接库文件。

(3) 重建链接库：报告企业复制通用分类标准链接库，并添加新链接关系、删除或覆盖原有链接关系，最终生成新的扩展链接库文件，替代原有的通用分类标准链接库，但不影响原有的通用分类标准链接库。

报告企业在创建扩展分类标准时，应该根据相关报送要求正确地选择上述三种方式生成企业扩展分类标准。。

2. 新建扩展链接角色 (ELR)

通用分类标准使用扩展链接角色来表示财务报表主表及附注。如需新建扩展链接角色，报告企业应根据扩展链接角色的定义和扩展链接角色的编码要求对企业新建的扩展链接角色命名、编码和排序，建立适当的编排结构。报告企业只允许为列报链接库、计算链接库和定义链接库创建扩展链接角色。

3. 新建元素

报告企业只能在通用分类标准中没有找到适用元素时才能创建新的元素。对于能够与通用分类标准匹配的元素，应直接进行引用。

为确定通用分类标准中是否有合适的元素，报告企业应使用 XBRL 软件工具对通用分类标准进行完整的浏览，也可使用《企业会计准则通用分类标准元

素清单》来确定通用分类标准中是否已存在所需元素。在新建元素时，报告企业需要同时确定元素的各项属性，元素属性的设置方式也必须与通用分类标准保持一致。

4. 新建元素的标签

标签的作用是为每一个元素定义适合人们阅读的名称。为了便于理解与使用，标签的名称一般直接取自于财务报表中项目的常用名，而元素名称就由标签名稍加修改形成。为元素定义的各类标签存放在标签链接库中，标签链接库用来表示元素及其显示名称间的对应关系，标签链接库能够将模式文件中定义的元素和人们更容易理解的名称（标签）联系起来。

通用分类标准使用英文和中文定义元素的标签，在确定标签时遵循可读性强、简明、一致的命名规则。关于标签的命名规则可参考本指南的附录二。

企业创建扩展分类标准时，每个使用到的元素都必须有唯一的标准标签，同时每个元素可以通过设置不同的标签角色以满足不同场合的展示需要。关于标签角色以及对应的使用说明请参见本指南表 8-标签角色及说明。

5. 新建元素间的关系

新建扩展元素后，报告企业需为扩展元素增加链接关系，具体包括生成列报链接库、计算链接库和定义链接库。通用分类标准的所有元素在列报、计算、定义链接库中都是一致的。这种一致性确保了需计算的元素在计算链接库和列报链接库中相同，也确保了通用维度可应用在每个报告项目上。

报告企业在扩展链接库时，也应遵守上述一致性要求。新建元素 ID 命名应遵循以下结构：

{报送者自定义的命名空间前缀_扩展元素名称}。

报告企业在创建扩展链接库时不应更改元素的会计含义。在某些情况下，当将元素置于不同计算层级时，其会计含义可能会发生变化，报告企业应注意并避免发生这种错误。

(1) 层级结构的扩展

在扩展通用分类标准时，要考虑财务报告披露信息的颗粒度。尤其对于披露的文字信息，报告企业应当注意标记的详细程度。通用分类标准针对每个财务报表附注披露的最高一级，都设定了一个后缀为[`text block`]的文本块元素。在编制实例文档时，这个元素应该用于封装整个附注。表 13 例示了报告企业对层级结构的扩展。

表 13: 对层级结构的扩展举例

828700 附注_会计政策、会计估计变更以及差错更正	
元素	元素类型
会计政策、会计估计变更以及差错更正的信息披露 [<code>text block</code>]	<code>text block</code>
本报告期会计政策变更[<code>abstract</code>]	
会计政策变更的性质、内容和原因	<code>text</code>
当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额[<code>text block</code>]	<code>text block</code>
当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目调整金额	X
无法进行追溯调整情况说明	<code>text</code>
本报告期会计估计变更[<code>abstract</code>]	
会计估计变更的内容和原因	<code>text</code>
会计估计变更对当期的影响数	X
会计估计变更对未来期间的影响数	X
会计估计变更的影响数不能确定的说明 [<code>text block</code>]	<code>text block</code>
前期差错更正[<code>abstract</code>]	
前期差错的性质	<code>text</code>
各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额 [<code>text block</code>]	<code>text block</code>
各个列报前期财务报表中受影响的项目更正金额	X
无法进行追溯重述情况说明	<code>text</code>

在表 13 中，最高层级的会计政策、会计估计变更以及差错更正的信息披露文本块元素用于标记整个会计政策、会计估计变更以及差错更正附注。在其下的层级中，通用分类标准定义了多个元素用于单独标记会计政策、会计估计变

更和差错更正附注中的重要信息。这些元素可以是任何适当类型，表 13 中用到的元素类型有文本框型（text）、货币型（X）和文本块型（text block）。

（2）维度的扩展

通用分类标准使用维度来标记多维表格。通用分类标准中维度分为两种：非通用维度和通用维度（参见本指南关于维度的规定）。表 14 例示了对非通用维度的域元素的扩展。其中加粗字体突出显示的项目“甲公司 [member]”和“乙公司 [member]”是报告企业对域元素“合并产生的被投资单位名称 [member]”的扩展。报告企业在披露被投资单位商誉的基本信息时，应当将“合并产生商誉的被投资单位名称 [member]”、“甲公司 [member]”和“乙公司 [member]”分别与报表项元素“商誉基本信息 [line items]”连接。

表 14: 对维度的扩展举例

830260 附注_商誉		元素类型
元素		元素类型
商誉信息披露[text block]		
商誉基本信息[abstract]		
商誉基本信息 [table]		table
被投资单位按名称披露 [axis]		axis
合并产生商誉的被投资单位名称 [member]		member
甲公司 [member]		member
乙公司 [member]		member
商誉基本信息 [line items]		line items
商誉形成来源		text
商誉初始金额		X
商誉减值准备		X
商誉期初账面价值		X
商誉本期增加额		X
商誉本期减少额		(X)
商誉减值准备，本期计提额		(X)
商誉外币报表折算差额		X
商誉期末账面价值		X
商誉其他需要说明的事项		text

只有当通用分类标准确实没有与企业财务报告匹配的轴，报告企业才可扩展维度的轴，以反映更为复杂的维度关系。

6. 验证扩展分类标准

报告企业扩展的分类标准应当符合《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第1部分：基础》（GB/T25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第2部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《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，通用分类标准扩展原则和本指南的其他规定。多数XBRL软件都提供一定程度的验证功能，可自动对扩展分类标准进行验证。

（四）编制实例文档

在创建基于通用分类标准的扩展分类标准后，报告企业应以扩展的分类标准为基础编制财务报告实例文档。创建财务报告实例文档所需的三个要素分别为上下文（context）、单位（unit）和事实值。通过确定这三个要素，并将这些信息输入到XBRL工具软件中，就可以在扩展分类标准的基础上创建出财务报告实例文档。

1. 事实值

事实值就是财务报告披露项目的内容，例如对于“资产总计”这个财务报告披露项目，其事实值就是“资产总计”在报告中披露的金额。通过为元素赋值，并指定上下文、单位、脚注（footnote）和精度属性，来完成对于事实值的完整定义。赋予实例文档的事实值可为数值（金额、十进制数字、股数，等）或非数值数据（字符串或者转义文本，例如XHTML格式内容）。事实值也可作为日期类型。表15例示了部分事实值。

表 15: 事实值举例

数值/非数值	会计概念	事实值
数值（金额）	收入	1 210 000 000

数值（股数）	已注册、发行并缴足的 A 股股本	100 000 000
非数值（字符串）	法律主体	XXX 子公司

XBRL 不允许截断事实值，例如对于金额“RMB 6,000,000”，不能报告为金额“RMB 6”同时披露该数值的单位为百万。对于数值型数据，报告企业应输入完整数据。例如，如果财务报告以千元为单位而收入显示为 100，则实例文档中应记录为 100,000，并为该事实值设置 decimals（小数点后位数）属性-3。

报告企业应注意扩展分类标准中的借/贷属性和负值标签等概念的应用，例如销售成本应在实例文档中记录为正值，因为该概念的属性在分类标准中被设置为借方。负值标签能够提供数值显示为负数的标记，但负值标记如何显示出来（如用括号还是在数值前标负号）则由使用通用分类标准的软件具体定义。

2. 上下文

每个事实值都应通过 contextRef 属性赋予的上下文 ID 指向预定义的上下文（context）。通过指定上下文，才能够确定事实值的具体含义。

上下文要包括：实体信息（entity）、时期信息（period）和场景信息（scenario）。实体即报告主体，实体信息即指报告主体的信息，例如：报告企业的工商注册码；时期信息是指事实值所对应的日期或期间，时期信息应采用 yyyy-mm-dd 的日期格式；场景信息是基于维度的上下文需要定义的信息，一般包含涉及的轴（axis）和域成员（member）信息。

上下文通常分为非维度上下文和维度上下文两类，包含轴（axis）和域成员（member）信息的上下文为维度上下文；反之，为非维度上下文。通用分类标准为每个维度中的轴定义了默认域成员（default domain member）关系，在实例文档中为该成员赋值时上下文中情景元素（scenario）的内容应为空，即事实值应基于非维度的上下文定义。

3. 单位和精确度

单位是用来说明数值型数据（非字符串及转义文本）的度量单位，最常见的度量单位就是货币型的单位，例如人民币、美元等。数值型数据的事实值应

通过单位指向 (unitRef) 属性将赋予的单位 ID (unit ID) 指向一个预定的单位; 对事实值单位的定义同时也指明了事实值的含义, 如为货币型元素赋值时, 通过单位的定义能够明确金额所代表的币种。表 16 展示了常用的单位定义。

表 16: 实例文档常用单位定义举例

常用	表示的含义	分子	分母
CNY	人民币	iso4217:CNY	不适用
USD	美元	iso4217:USD	不适用
EUR	欧元	iso4217:EUR	不适用
GBP	英镑	iso4217:GBP	不适用
HKD	港元	iso4217:HKD	不适用
SHARE	股数	xbrli:shares	不适用
CNYPERSHARE	每股人民币	iso4217:CNY	xbrli:shares
HKDPERSHARE	每股港元	iso4217:HKD	xbrli:shares
USDPERSHARE	每股美元	iso4217:USD	xbrli:shares
PURE	小数	xbrli:pure	不适用

XBRL 通过事实值的 precision (精确度) 或 decimals (小数点后位数) 属性提供了表达数值型数据精确度的方式。报告企业使用 decimals 属性比采用 precision 属性能够更直观地展示数据的精度。表 17 例示了数值型数据使用 decimals 属性的例子。

表 17: 数值型事实值的精确度举例

数值	Decimals 取值	示例
精确到千位	-3	12 000
精确到百万位	-6	45 000 000
精确到 2 位小数	2	139 034.17
精确数字	INF	1.2645

4. 实例文档

编制生成实例文档后，报告企业应基于 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准、扩展原则和本指南的其他规定进行校验。此外，对输入的事实值的数据类型也应进行校验，以避免以下基本错误：将字符串文本赋给金额属性的概念，或将期间型的上下文指定给时点型的概念。对于计算校验，在同一上下文中的计算校验由计算链接库实现，跨越上下文关系的计算校验由公式链接库实现。

在验证的最后阶段，报告企业应将实例文档与财务报告进行比对，以确保财务报告中的所有事实值已被正确地标记并包含在实例文档中。

五、扩展指南

本部分旨在为相关政府部门、监管机构和企业，以通用分类标准为基础，扩展制定符合监管要求的监管分类标准和企业财务报告扩展分类标准。

分类标准的扩展应当遵循兼容性、可扩展性的总体原则，并符合以下基本要求：

1. 扩展分类标准应当采用与通用分类标准相同的架构；
2. 扩展分类标准应当遵循《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第1部分：基础》（GB/T25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第2部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《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）。

（一）扩展方式

通用分类标准的扩展仅可以通过重定义（Redefine）的方式实现。在这种方式下，监管机构或企业仅重复使用通用分类标准定义的元素，但不重复使用通用分类标准的链接库，由监管机构或企业单独建立自身的替代链接库。例如，营业收入元素可复用在税务部门的纳税表单中。在这种情况下，监管部门可导入通用分类标准核心模式文件和元素，从而实现复用营业收入元素。

(二) 创建扩展分类标准的原则

监管机构和企业扩展分类标准的开发步骤可能不完全相同。但以下原则均应遵循：

1. 应导入通用分类标准的核心模式文件，并尽可能多地使用通用分类标准的元素；
2. 扩展分类标准在用到通用分类标准中已定义的元素时，应当直接引用，不得重复定义，同时元素概念不得与通用分类标准定义的元素概念相冲突；
3. 由于通用分类标准将随企业会计准则的修订而更新，因此在扩展分类标准的开发和维护过程中，应当考虑通用分类标准维护和更新所导致的变化。

(三) 对扩展分类标准各组成部分的要求

扩展分类标准的各组成部分应分别遵循以下扩展规定：

1. 文件命名和文件结构

文件命名和文件结构应当与通用分类标准的文件命名和文件结构保持一致。扩展分类标准的核心模式文件和标准入口模式文件应单独放在扩展（extension）文件夹下。

2. 新增元素和复用元素

监管机构或企业如拟在企业会计准则财务报告以外复用通用分类标准的元素，应当事先评估所选元素在会计概念上是否一致。新建元素时要按照本指南“二、通用分类标准的架构”和“四、报告企业指南”的规定设置扩展元素的属性。

3. 新增标签

监管机构或企业应遵循本指南“二、通用分类标准的架构”和“四、报告企业指南”的规定创建新增标签。

4. 创建扩展链接角色

监管机构或企业应遵循本指南“二、通用分类标准的架构”和“四、报告企业指南”的规定建立新的扩展链接角色。

附录 1:

通用分类标准术语表

1. 可扩展商业报告语言 (Extensible Business Reporting Language, XBRL)

一种基于可扩展标记语言 (Extensible Markup Language, XML) 的开放性业务报告技术标准。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

2. 分类标准 (Taxonomy)

XML 模式文件和 XBRL 链接库的组合。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

3. 分类标准模式 (Taxonomy Schema)

定义 XBRL 概念语法的 XML 模式文件。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

4. 可发现分类标准集 (Discoverable Taxonomy Set, DTS)

通过引用形成的一组分类标准模式和链接库的集合。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

5. 入口 (Entry Point)

入口, 即入口模式文件, 将分类标准中的模式文件和链接库文件组织在一起, 为扩展者和使用者提供了访问通用分类标准的方式。

6. 扩展链接角色 (Extended Link Role, ELR)

扩展链接角色是一组有财务信息关联关系的财务报告列报事项的集合。

7. 绝对路径和相对路径 (Absolute and Relative Paths)

绝对路径提供了通用分类标准的模式文件和扩展链接库文件完整的路径引用方式。相对路径则以通用分类标准核心模式文件所在目录为当前目录。

8. 命名空间 (Namespace)

命名空间限定了分类标准元素的定义区间。

9. 事实值 (Fact)

分类标准所描述的具体财务报告内容。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

10. 元素 (Element)

XML 模式文件中定义的 XML 元素。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

11. 抽象元素 (Abstract Element)

对应财务报告概念在逻辑上没有具体值、不能在 XBRL 实例中出现的元素，其 abstract 属性值为 true。列报链接库可利用抽象元素对概念进行分组展示。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

12. 链接库 (Linkbase)

若干个用于描述分类标准中概念的语义的 XLink 扩展链接的集合。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

13. 列报链接库 (Presentation Linkbase)

列报链接库用于组织分类标准元素之间的层次关系并为之排序。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

14. 定义链接库 (Definition Linkbase)

定义链接库包含一个概念与其他概念相关联的定义扩展链接。在通用分类标准中主要的作用是描述元素之间的维度关系。

15. 计算链接库 (Calculation Linkbase)

计算链接库用于组织分类标准元素之间的计算关系。

16. 标签链接库 (Label Linkbase)

标签链接库用于给每个概念提供一个或多个可理解的名称。

17. 参考链接库 (Reference Linkbase)

参考链接库用于对已公开发布的商业、经济、会计法律法规中概念定义的权威陈述进行引用。

18. 公式链接库 (Formula Linkbase)

公式链接库用于处理从 XBRL 报告获得的信息以及支持它们的元数据，以提供较强的数据校验功能。

19. XBRL 实例文档 (XBRL Instance)

以 xbrl 为根元素的 XML 片段。XBRL 实例文档中包含商业报告事实值。其中每个事实值都与可发现分类集 (DTS) 中已定义的概念相对应，也包含上下文和单位等额外信息来解释实例中的事实。XBRL 实例的根元素是“xbrl”元素。根据通用分类标准生成的 XBRL 实例文档即 XBRL 格式的企业财务报告。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

20. 上下文 (Context)

XBRL 实例文档中根元素的子元素，用来说明实体、时期和场景。上下文有助于准确地理解数据项的值。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

21. 数据项 (Item)

XBRL 数据项替换组中的元素，包含简单事实的值、帮助理解该事实所需的上下文以及数值型数据项的单位。数据项包括数值型数据项和非数值型数据项两类。对于数值型数据项，需要指出精度及度量单位。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

22. 维度 (Dimension)

xbrldt:dimensionItem 替换组中的抽象元素，能表征事实的各个不同的方面。一个维度只有一个有效域。通用分类标准使用维度表示多维表格。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》系列国家标准。

23. 域 (Domain)

由维度的若干成员组成的集合，可能为空集、有限集或者无限集。一个维度可能有多重维度—域关系。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

24. 明确维度（Explicit Dimension）和类型化维度（Typed Dimension）

明确维度是维度成员取值域为有限集合的维度。类型化维度是域成员不能逐个枚举的维度。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

25. 超立方体（Hypercube）

超立方体是一个维度的集合，是参与到 has-hypercube 关系和 hypercube-dimension 关系中的 hypercubeItem 替换组中的抽象元素。参见 GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

附录 2:

企业会计准则通用分类标准标签规则

为保持扩展分类标准与企业会计准则通用分类标准的一致性、增强 XBRL 数据可比性，特制定本标签规则，为扩展通用分类标准提供具体指引。监管机构和企业扩展通用分类标准时，应遵循国家标准化管理委员会发布的《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 1 部分：基础》（GB/T25500.1-2010）、

《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 2 部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《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），通用分类标准指南中的扩展原则和本规则。

一、总体要求

扩展规定应与通用分类标准结合使用，通用分类标准本身的效力优于本规则的要求。扩展通用分类标准的监管机构和企业仅在通用分类标准不能提供判断依据时使用本规定。

二、标签和标签链接库

1. 标签应当保持简洁，并符合企业会计准则和相关监管规定的要求。

2. 标签不得包括下列特殊字符：

? | > < : * + " ; = . & ! @ # { }

3. 标签可使用下列字符：

汉字，A-Z，a-z，0-9，（，），逗号，-，'，空格，[]，/

4. 英文标签首字母大写，其他情况下除特别名称和缩略词外一般不可以大写，英文标签不能包含冠词“The”、“An”、“A”。

5. 标签开头和结尾不能为空格符，中间不得有连续空格。

6. 标签中仅与 XBRL 有关而与企业会计准则和监管规定无关的部分用[]隔开。

7. 除了 hypercubes, dimensions 或 domain members 元素, 其他 abstract 元素的标准标签应以[abstract]或[line items]结尾。

8. 元素类型为 escapedItemType 的元素, 其标准标签应以[text block]结尾。

9. 元素类型为 dimemnsion 的元素, 其标准标签应以[axis]结尾。

10. 元素类型为 hypercubes 的元素, 其标准标签应以[table]结尾。

11. 元素类型为 domain members 的元素, 其标准标签应以[member]结尾。

三、其他需说明的事项

通用分类标准扩展链接角色的 6 位编码的首位分别是 1、2、3、4、5、7、8、9。企业财务报告扩展新增的扩展链接角色编码首位使用 6。监管扩展新增的扩展链接角色编码可使用 7 位编码, 首位代表特定监管机构, 并在与通用分类标准避免重复的前提下自行制定并编码规则。扩展新增的扩展链接角色编码规则应当公布。

附件 5:

企业会计准则通用分类标准编报规则

第一章 总 则

第一条 为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、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）系列国家标准、《企业会计准则通用分类标准》（以下简称通用分类标准），制定本规则。

第二条 按照通用分类标准编制并对外报送的 XBRL 格式的财务报告称为财务报告实例文档，简称实例文档。如果企业应用通用分类标准时进行了扩展，报送的文件应包括实例文档及企业扩展分类标准。按照通用分类标准编制和报送实例文档和企业扩展分类标准的，应当遵循本规则。

第三条 以 XBRL 格式编报财务报告时，应当遵循最新版本的《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/T 25500.3-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 4 部分：版本》（GB/T 25500.4-2010）系列国家标准、通用分类标准（20150331）、《企业会计准则通用分

类标准指南》（以下简称通用分类标准指南）以及编报规则的要求。

第四条 本版编报规则的版本编号为 20150331。

第二章 一般性技术原则

第五条 企业扩展分类标准和实例文档应当采用与通用分类标准一致的编码方式，即“UTF-8”编码。

第六条 在企业扩展分类标准的命名空间中，应当包含日期信息以区分扩展分类标准的不同版本。命名空间的格式为：{企业网络域名}/{依据的会计准则}/{日期}，依据的会计准则在本规则中统一为企业会计准则，简称 cas，日期格式为“yyyy-mm-dd”。命名空间格式举例参见例 1。

第七条 企业扩展分类标准应当包含扩展分类标准模式文件和与其相关的链接库文件。

第八条 在以通用分类标准为基础进行扩展时，不能直接修改、删除通用分类标准文件中的任何内容，也不能在通用分类标准中直接增加任何内容。

第九条 企业仅可采用重新定义（Redefine）方式应用通用分类标准，而不能采用复用（Reuse）方式。在重新定义的方式下，企业在构建扩展分类标准链接库文件时，不直接引用通用分类标准中的链接库文件，而是根据企业财务报告的实际需要，重新构建链接库文件，扩展分类标准模式文件应当引用通用分类标准通用部分核心模式文件和行业扩展部分核心模式文件（如适用）以及企业所有扩展链接库文件。

第十条 企业以 XBRL 格式编制财务报告,应当遵循四级标记要求,具体如下:

一级:将财务报表一般信息、资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中的项目逐一标记;

二级:将每一项附注的全部内容用一个文本块元素(标签后缀为 [text block] 的元素)进行整体标记;

三级:将会计政策和会计估计附注中的每一项会计政策和会计估计内容用一个单独的文本块元素(标签后缀为 [text block] 的元素)进行整体标记;

四级:将附注中重要的金额、百分比和其他数字进行逐一标记。

四级标记举例参见例 2。

第十一条 与合并财务报表一同提供的母公司财务报表披露的标记,应当使用通用分类标准定义的通用维度“维度——合并和个别财务报表”进行区分。若不以通用维度区分,默认为对合并财务报表披露的标记。

第十二条 企业扩展分类标准应当遵循通用分类标准的建模方式。企业扩展分类标准的建模方式参见例 3。

第三章 企业扩展分类标准模式文件规则

第十三条 企业扩展分类标准模式文件的命名格式为{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}.{文件后缀}。文件名称各组成部分之间以英文字符集中的中划线连接。

{企业法定中文名称}是企业营业执照上的名称; {工商行政管理

注册号}是营业执照上的注册号(15位数字);{日期}是财务报表日,格式为YYYYMMDD;{文件后缀}是扩展分类标准模式文件的后缀,即xsd。企业扩展分类标准模式文件的命名格式举例参见例4。

第十四条 对于企业财务报告中标题的标记,应当使用数据类型为字符串类型(stringItemType),抽象属性为(true)的数据项(item)元素。

第十五条 在采用通用分类标准进行元素匹配时,应当遵循以下原则:

(一)对于含义与通用分类标准元素一致的元素,应当直接引用通用分类标准的对应元素,不得重复定义。

(二)在进行元素匹配时,只能与通用分类标准中的元素进行匹配,不得直接与通用分类标准中没有使用的国际财务报告准则分类标准中的元素进行匹配。

(三)在采用通用分类标准行业扩展部分进行元素匹配时,可以与行业扩展部分中没有使用的通用部分的元素进行匹配。

(四)如果通用分类标准中没有适当元素,应当定义企业扩展元素。扩展元素的定义不得与通用分类标准已定义的元素冲突。

(五)对于含义相同的财务报告概念只能定义一个扩展元素,对于属于同一概念的不同数值,不得定义重复元素进行标记。

(六)企业扩展分类标准模式文件中定义的实元素必须是在实例文档中使用的元素,实例文档中未使用的冗余实元素不得在扩展分类标准模式文件中定义。企业扩展分类标准模式文件中定义的扩展元素

必须在列报链接库中定义列报关系，列报链接库中未使用的冗余元素不得在扩展分类标准模式文件中定义。

（七）元素的期间属性与财务报告披露事项的时间特征（时点或期间）必须完全一致。

（八）如果需要披露的财务报告概念的借贷属性与匹配的通用分类标准元素属性相反，也属于匹配成功，但需要在编制实例文档时给该数值添加负号。

（九）关于“其他”一类元素的匹配原则，“其他”的含义是指除已披露项目外，其重要性不足以单独披露的项目，不应以企业的“其他”元素和通用分类标准的“其他”元素的分类不同为由认定不匹配。只要财务报告含义相同，就应当匹配通用分类标准的“其他”类元素。

第十六条 企业财务报告中属于同一概念不同期间的披露事项，应当采用同一元素进行标记。

第十七条 在进行元素命名和属性定义时，应当遵循以下原则：

（一）元素的名称应以英文标准标签为基础，遵循“驼峰命名法”。通用分类标准实施所采用的“驼峰命名法”的规则包括：

1. 元素的名称应基于英文标准标签；标签应当保持简洁，并符合企业会计准则和相关监管规定的要求。

2. 如果元素的名称来自以往版本的企业扩展分类标准，当新版本的企业扩展分类标准中的英文标准标签发生变化时，元素的名称不应仅仅为了与英文标准标签保持一致而变更。

3. 元素名称中的首字符不得为下划线。

4. 元素名称中的首字母必须大写。

5. 元素名称中不得包含空格和以下字符： () * + [] ? \ / { } | @ # % ^ = ~ ` “ ” ‘ ’ ; : , < > & \$ £ €。

元素命名格式举例参见例 5。

(二) 扩展元素的名称不能与通用分类标准的元素名称重复。元素 ID 格式为 {企业扩展分类标准命名空间前缀}_{元素名称}。元素 ID 命名格式举例参见例 6。

(三) 所有元素能否为空 (nillable) 属性均为 true。

(四) 对于资产负债表和利润表中出现的类型 (type) 属性是货币类型 (monetaryItemType) 的扩展元素，必须为其定义借贷属性。

(五) 对于需要以维度方式标记的表格中的“合计”项目，应当直接使用域元素进行标记，不得定义表示“合计”的域成员元素。

(六) 虚元素，除域成员元素外，其类型 (type) 属性是字符串类型 (stringItem)，抽象 (abstract) 属性为 true，时期 (period) 属性是期间型 (duration)。

(七) 元素的替换组 (substitutionGroup) 属性只能是维度数据项 (dimensionItem)、超立方体数据项 (hypercubeItem) 或数据项 (item) 三者之一。

(八) 轴元素的名称应当以“Axis”结尾，其替换组 (substitutionGroup) 属性为维度数据项 (dimensionItem)，抽象 (abstract) 属性为 true。

(九) 表格元素的名称应当以“Table”结尾，其替换组属性为超立

方体数据项 (hypercubeItem), 抽象 (abstract) 属性为 true。

(十) 行项目元素的名称应当以“LineItems”结尾, 其抽象属性为 true。

(十一) 域成员元素的名称应当以“Member”结尾, 其类型为域项目型 (domainItem), 抽象属性为 true, 时期属性为期间型 (duration)。

第四章 企业扩展分类标准链接库文件规则

第十八条 企业扩展分类标准链接库的命名格式为 {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}是企业营业执照上的名称; {工商行政管理注册号}是营业执照上的注册号 (15 位数字); {日期}是该报告期间的财务报表日, 格式为 YYYYMMDD; {链接库类型}包括 lab、cal、def 和 pre 四种类型, 分别对应标签、计算、定义和列报链接库文件; {语言类别}仅用于标签链接库文件命名, 包括 cn 和 en 两种类别, 分别用于中、英文标签链接库文件命名; {文件后缀}是扩展分类标准链接库文件的后缀, 即 xml。

企业扩展分类标准链接库命名格式举例参见例 7。

第十九条 在构建企业扩展分类标准标签链接库时, 除通用分类标准指南和本规则第十八条规定外, 还应当遵循以下原则:

(一) 标签不得包括下列特殊字符:

? | > < * “ ” ; = . & ! @ # { }

(二) 英文标签不能包含冠词“the”、“an”、“a”; 但当上述词汇

具有实际业务含义而非作为冠词使用时，可以出现在英文标签中。请参见例 8。

（三）企业在自定义元素标签时，在同一语言下同一个元素不能同时拥有多个标签角色（`xlink:role`）属性相同的标签。

（四）元素的标准标签名称必须唯一，不同元素的标准标签不得相同。

（五）企业在自定义元素时，应该为每个扩展元素定义文档标签（`documentation`）。文档标签应该包括扩展元素的准确定义；对于未定义借贷方向的货币类型（`monetaryItemType`）元素，应该在文档标签中注明该元素取值为正数或负数时的含义。

（六）如果元素需要以合计项的形式列报，应当为该元素定义合计标签，并在列报链接库中将首选标签属性（`preferredLabel`）设置为合计标签。

（七）如果时点元素在列报时需要区分为期初或期末项，应当为该元素定义期初或期末标签，并在列报链接库中将首选标签属性设置为期初或期末标签。

（八）如果元素的借贷属性与企业财务报告披露的相反，应当为该元素添加负标签。负标签种类和应用方式举例参见通用分类标准指南及本规则例 9。

（九）针对同一个元素所拥有的每一个标签角色（`xlink:role`）属性，都应该同时定义中英文标签。对于文档标签，企业可仅定义中文标签。

第二十条 在构建企业扩展分类标准列报链接库时，除本规则第十八条规定外，还应当遵循以下原则：

（一）实例文档中所有元素都应当包含在企业扩展分类标准列报链接库中。

（二）企业扩展分类标准列报链接库的每个扩展链接角色（ELR）中的内容应当反映财务报告的列报层级和顺序。

（三）企业扩展分类标准列报链接库应当为元素设置次序（order）属性，同一元素在同一扩展链接角色下的同一层级重复出现时，应该有不同的次序（order）值。

（四）企业扩展分类标准列报链接库如果为一个元素设置了首选标签（preferredLabel），应当在标签链接库中为该元素定义相应标签角色的标签。首选标签（preferredLabel）的内容应该与财务报告中对应的披露内容一致。同一元素在同一扩展链接角色下的同一层级重复出现时，应该在列报链接库中设置不同的首选标签属性。

第二十一条 在构建企业扩展分类标准计算链接库时，除本规则第十八条规定外，还应当遵循以下原则：

（一）企业扩展分类标准计算链接库中应当为元素设置次序（order）属性和计算权重（weight）属性。

（二）企业扩展分类标准计算链接库中属于同一个计算关系的父元素和子元素应当具有相同的期间属性。

（三）企业扩展分类标准计算链接库中作为一个计算关系的合计项的父元素不能同时作为该计算关系的子元素。

(四)如果财务报告中包含了两个或两个以上时点或期间事项的加总计算关系,并且实例文档包含相应的数值,应当在计算链接库中为这些元素定义相应的计算关系。

(五)如果财务报告中包含了两组或两组以上的元素,并且这些元素能加总等于相同的合计项,应当在计算链接库不同的扩展链接角色中分别定义计算关系。

(六)如果同一合计项在计算链接库中存在两组或两组以上的计算关系,那么由于对不同计算关系进行交叉校验所产生的计算警告,不应作为企业扩展分类标准或实例文档的错误。企业应当检查确认这些计算警告所涉及的事实值是否存在数值错误,不应为了消除这些计算警告而删除相关的正确的计算关系,影响计算关系的完整性。此类情况举例参见例 10。

第二十二条 在构建企业扩展分类标准定义链接库时,除本规则第十八条规定外,还应当遵循以下原则:

(一)企业扩展分类标准定义链接库应当为元素设置次序(order)属性。

(二)企业扩展分类标准定义链接库中,只有域元素才可设置为“维度-域(dimension-domain)”和“维度-默认(dimension-default)”属性。

(三)企业扩展分类标准定义链接库应当将每个维度表格放置在单独的扩展链接角色中。

第二十三条 企业扩展分类标准链接库中不能包含参考链接库。

第二十四条 企业在重新定义扩展分类标准链接库时，应当遵循以下原则：

（一）企业扩展分类标准中应当重新定义链接库，不能直接引用通用分类标准中的链接库。

（二）在扩展列报链接库中，应当针对财务报告附注的四级标记要求中的每一级别，分别定义独立的扩展链接角色。

（三）企业应当为扩展链接角色定义角色类型（roleType）元素，且角色类型元素的角色通用资源标识符（roleURI）和标识符（id）属性必须唯一，不能与通用分类标准重复。

（四）基于通用分类标准通用部分扩展时，企业应当遵循以下原则：

1. 企业自定义扩展链接角色的角色通用资源标识符（roleURI）属性的命名格式为{企业网络域名}/role/cas/{编码 1}/{编码 2}[编码 3]。

2. {编码 1}延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位数字编码。当通用部分中没有相关披露时，企业应当自行扩展链接角色定义6位编码，首位使用6，后5位自定义。

3. {编码 2}为6位数字，表示财务报告章节编号和标记级别，其中，前5位由企业自行按一定顺序进行定义，例如财务报告披露顺序编号；最后1位表示标记级别：1代表财务报表主表，2代表附注整体标记，3代表会计政策和会计估计逐项标记，4代表附注的详细标记。

4. [编码 3]为可选项，为英文 26 个小写字母，计算链接库或定义链接库如需拆分扩展链接角色，则可使用[编码 3]用于区别于同一附注的其他扩展链接角色。

基于通用部分扩展时，企业自定义扩展链接角色的角色通用资源标识符格式举例参见例 11。

(五) 基于通用分类标准行业扩展部分扩展时，企业应当遵循以下原则：

1. 企业自定义扩展链接角色的角色通用资源标识符（roleURI）属性的命名格式为{企业网络域名}/role/cas/{所引用行业扩展部分的英文缩写}/{编码 1}/{编码 2}[编码 3]。

2. {编码 1}延用行业扩展部分相关披露在列报链接库中的扩展链接角色的编码 2；如果行业扩展部分直接引用了相应的通用部分的扩展链接角色，{编码 1}延用通用部分扩展链接角色的 6 位数字编码。当行业扩展部分和通用部分中都没有相关披露时，企业应当自行行为扩展链接角色定义 6 位编码，首位使用 6，后 5 位自定义。

3. {编码 2}为 6 位数字，表示财务报告章节编号和标记级别，其中，前 5 位由企业自行按一定顺序进行定义，例如财务报告披露顺序编号；最后 1 位表示标记级别：1 代表财务报表主表，2 代表附注整体标记，3 代表会计政策和会计估计逐项标记，4 代表附注的详细标记。

4. [编码 3]为可选项，为英文 26 个小写字母，计算链接库或定义链接库如需拆分扩展链接角色，则可使用[编码 3]用于区别于同一

附注的其他扩展链接角色。

基于行业扩展部分扩展时，企业自定义扩展链接角色的角色通用资源标识符格式举例参见例 12。

(六) 基于通用分类标准扩展时，企业自定义扩展链接角色的角色类型应当包含定义 (Definition) 元素。该定义元素命名应当清晰表示相关财务信息关系的主题，命名格式为 {[编码]} {财务报告标记层级} - {财务信息主题}。

其中， {[编码]} 规则与角色通用资源标识符 (roleURI) 的 {编码 2}[编码 3] 规则相同； {财务报告标记层级} 指四个标记级别名称，其中一级为 Statements，二级为 Notes，三级为 Policies，四级为 Details； {财务信息主题} 指被归为同一扩展链接角色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，由企业根据财务报告自行定义。

企业自定义扩展链接角色的角色类型定义元素的命名格式举例参见例 13。

(七) 附注各标记级别的列报链接库应当遵循表 1、表 2 和表 3 所示的结构。表 1、表 2 和表 3 中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。

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。

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。

第五章 实例文档规则

第二十五条 实例文档的命名格式为{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}.{文件后缀}。文件名称各组成部分之间以英文字符集中的中划线连接。

其中，{企业法定中文名称}是企业营业执照上的名称；{工商行政管理注册号}是营业执照上注册号中的 15 位数字；{日期}是该报告期间的财务报表日，格式为 YYYYMMDD；{文件后缀}是扩展分类标准的后缀，即 xml。

实例文档命名格式举例参见例 14。

第二十六条 在确定实例文档的标记信息时，应遵循以下原则：

（一）实例文档中必须包含通用分类标准扩展链接角色“130000 - 公司基本情况”中定义的每一个元素的事实值。

（二）实例文档的标记信息应当准确反映企业财务报告披露的信息。

（三）对于财务报告中表示发生额或余额为 0 的“-”（短横线），企业应该根据实际的披露情况，在实例文档中标记成“0”。

（四）对于财务报告中的脚注，应当在实例文档中使用脚注（Footnote）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）实例文档中标记的数值应当是原始数据，金额应以元为单位。

（六）页眉或者页脚的信息，如单位名称、页码等，不在实例文档中披露。

（七）实例文档不能对同一披露项目进行重复标记，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）不能为了解决计算关系的错误而在实例文档中增加财务报告中没有披露的数据。

第二十七条 在编制实例文档时，应遵循以下原则：

（一）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/>。

(二) 具体企业名称或具体日期不应出现在除域项目类型 (domainItemType) 元素以外的元素的名称中。

(三) 实例文档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)，而不采用分段信息 (Segment)。

(五) 实例文档不能包含未使用的计量单位。

(六) 百分比数字的标记不得包含百分号，而应当以小数的形式来表示。请参见例 15。

(七) 对于比例数据的披露，如该比例的分子和分母具有相同单位，则应当以百分比类型 (percentItem) 元素进行标记；如该比例的分子和分母的单位不同，应当以纯数类型 (pureItem) 元素或元/每股类型 (perShareItem) 进行标记。

(八) 域成员与行项目元素不能混用。请参见例 16。

第二十八条 在处理实例文档中的时间信息时，应遵循以下原则：

(一) 实例文档中日期的格式应当定义为 yyyy-mm-dd。

(二) 在实例文档中，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，都应当将上下文的时期元素的日期设置为本次报送的会计期间。请参见例 17。

(三) 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) 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。

附录：

《企业会计准则通用分类标准编报规则》 应用示例

示例部分将以甲公司为例说明编报规则的应用。甲公司的中文名为“甲股份有限公司”，英文名为“ABC Corporation”，英文名缩写为“abc”，工商注册号为 123456789012345，公司网络域名为 <http://www.abc.com>。甲公司 2014 年年度财务报告中部分附注的顺序和层级如下表 1 所示：

表 1：甲公司 2014 年年度财务报告中部分附注的顺序和层级

一级序号	二级序号	财务报告内容
一	10	存货
五	8	发放贷款和垫款
五	49	每股收益

【例 1】

根据编报规则第六条的规定，甲公司在编报其遵循企业会计准则的 2014 年年度财务报告时，其扩展分类标准命名空间应当为 <http://www.abc.com/cas/2014-12-31>。

【例 2】

根据编报规则第十条的规定，表 2 列示了财务报告标记的级别。

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			

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
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

【例3】

通用分类标准对资产减值准备增减变动信息披露，未使用维度表格建模。根据编报规则第十二条的规定，企业在标记类似披露时，除非披露结构有重大区别，否则应当沿用通用分类标准的建模方式，即也不使用维度表格。

又如，通用分类标准在扩展链接角色[836600] 附注_关联方关系及其交易中定义了一些特殊的域（domain）元素如关联担保项目 [member]、关联交易项目 [member]等，这些域元素的定义仅仅是为了方便企业表达事项序列而并不代表任何的实际含义。企业在为这些域元素扩展域成员元素时，可以扩展成事项一 [member]、项目一 [member]或交易一 [member]等。以甲公司关联方担保情况为例，其披露形式如下：

表3：甲公司关联担保情况（片段）

被担保单位	担保金额	债务到期日	当期确认的担保 损失	预计负债余额
乙公司	276,896	2015年6月30日	120,000	132,000
乙公司	125,000	2016年2月28日	0	0
乙公司	108,000	2016年2月28日	0	0

丙公司	12,170	无定期	0	0
-----	--------	-----	---	---

参照通用分类标准以及编报规则第十二条的规定,企业在创建扩展分类标准时可以使用域元素“担保项目[member]”并扩展域成员元素“项目一[member]”、“项目二[member]”、“项目三[member]”用于表示上表中被担保单位乙公司的3项担保事项。

【例4】

根据编报规则第十三条的规定,甲公司2014年年度财务报告对应的扩展分类标准模式文件应该命名为“甲股份有限公司-123456789012345-20141231.xsd”。

【例5】

根据编报规则第十七条(一)的规定,若元素的英文标准标签为“Capital surplus”,则按照“驼峰命名法”,该元素的命名应为“CapitalSurplus”。

【例6】

根据编报规则第十七条(二)的规定,甲公司的投资成本扩展元素ID应该为abc_CostOfInvestment。企业扩展分类标准命名空间前缀中不能包含XBRL技术规范禁止使用的特殊字符。

【例7】

根据编报规则第十八条的规定,甲公司2014年度财务报告扩展分类标准列报链接库的名称应为“甲股份有限公司-123456789012345-20141231_pre.xml”,中文标签链接库名称为“甲股份有限公司-123456789012345-20141231_lab_cn.xml”,英文标签链接库名称为“甲股份有限公司-123456789012345-20141231_lab_en.xml”。

【例 8】

根据编报规则第十九条（二）的规定，甲公司在标记“出售的可转换债券账面价值”时，可以将元素的英文标签设置为“Sale of convertible bonds”，而不应设置为“Sale of the convertible bonds”。

又如，甲公司在标记股本项目中的“A 股”时，可以将元素的英文标准标签设置为“A-shares [member]”，将元素名称设置为“AsharesMember”。

【例 9】

根据编报规则第十九条（八）的规定，对于元素“CostOfSales”，根据列报要求需要为其设置负标签。标准标签和负标签使用如表 4：

表 4：标签类型定义示例

标签角色	标签
http://www.xbrl.org/2003/role/label	营业成本
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	减：营业成本

【例 10】

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 5、表 6 所示（单位：人民币千元）：

表 5：资产负债表（片段）

	2013 年	2014 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 6: 分部报告 (片段)

	2014 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
.....			

根据编报规则第二十一条(六)的规定,甲公司应当在计算链接库中资产负债表对应的扩展链接角色下定义计算关系:

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

在计算链接库中“附注-分部报告”对应的扩展链接角色下定义计算关系:

$$\text{资产} = \text{分部资产} + \text{对联营和合营企业的投资} + \text{递延所得税资产}$$

由此可能产生若干条计算警告,其中一条警告提示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。该警告产生的原因是:对 2014 年北京地区资产总计值 76,215,000 进行计算校验时,如果根据资产负债表对应的扩展链接角色定义的计算关系进行计算,得到的结果为:

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

$$= 6,135,000$$

与实例文档填入的事实值 76,215,000 不相等。但如果根据“附注-分部报告”对应的扩展链接角色定义的计算关系进行计算，则得到的结果为：

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

与实例文档填入的事实值 76,215,000 相等。

因此，甲公司的财务报告中存在两组以资产为合计项的元素，应当在计算链接库中定义相应的计算关系。由于对这两组计算关系进行交叉校验而产生的计算警告不视为企业扩展分类标准或实例文档的错误，甲公司不应为了消除这些计算警告而删除这两组计算关系中任何一组，否则其计算链接库中的计算关系是不完整的。

【例 11】

根据编报规则第二十四条（四）的规定，如果甲公司基于通用分类标准通用部分采用重新定义链接库的方式建立其扩展分类标准，针对其财务报告的“附注-存货”，该公司需重新定义一个标记详细程度级别为二级的扩展链接角色，其角色通用资源标识符（roleURI）属性的命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/801100/021102>。

其中，<http://www.abc.com> 为甲公司网络域名，801100[编码 1]为对应通用部分中“附注-存货（一般工商业）”扩展链接角色的编码；021102[编码 2]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，甲公用 02 代表附注，110 为该公司内部规定的存货附注的在财务报告中的顺序号，最后一位 2 代表标记级别为二级。

甲公司还需对“附注-存货”重新定义一个标记详细程度为四级的扩展链接角色，其角色通用资源标识符（roleURI）属性的命名应为

<http://www.abc.com/role/cas/801100/021104>, 除最后一位 4 代表标记级别为四级外, 其他含义与二级标注相同; 在进行四级标记时, 为构建存货计算链接库的需要, 甲公司需要使用 a[编码 3]表示拆分后的“附注-存货”, 其四级扩展链接角色的角色通用资源标识符 (roleURI) 属性命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/801100/021104a>。

【例 12】

根据编报规则第二十四条(五)的规定, 如果甲公司属于银行业, 采用重新定义链接库的方式建立其扩展分类标准, 则针对其财务报告的“附注-发放贷款和垫款”, 该公司需重新定义一个标记详细程度级别为二级的扩展链接角色, 其角色通用资源标识符 (roleURI) 属性的命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/bnk/900808/025082>。

其中, <http://www.abc.com> 为甲公司网络域名, bnk 为银行业的英文缩写, 900808[编码 1]为银行业扩展部分中扩展链接角色“附注-发放贷款和垫款”中的编码 2; 025082[编码 2]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, 甲公司用 02 代表附注, 508 为该公司内部规定的发放贷款和垫款附注在财务报告中的顺序号, 最后一位 2 代表标记级别为二级。

甲公司还需对“附注-发放贷款和垫款”重新定义一个标记详细程度为四级的扩展链接角色, 其角色通用资源标识符 (roleURI) 属性的命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/bnk/900808/025084>, 除最后一位 4 代表标记级别为四级外, 其他含义与二级标注相同; 在进行四级标记时, 为构建发放贷款和垫款计算链接库的需要, 甲公司需要使用 a[编码 3]表示拆分后的“附注-发放贷款和垫款”, 其四级扩展链接角色的角色通用资源标识符 (roleURI) 属性命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/bnk/900808/025084a>。

又如，针对甲公司财务报告的“附注-每股收益”，该公司重新定义了二级的扩展链接角色，其角色通用资源标识符（roleURI）属性的命名应为 <http://www.abc.com/role/cas/bnk/834600/025492>。其中，834600[编码 1]为银行业扩展部分中“附注-每股收益”延用的通用部分相关披露在列报链接库中的扩展链接角色的 6 位数字编码；025492[编码 2]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。

【例 13】

根据编报规则第二十四条（六）的规定，针对甲公司财务报告的“附注-存货”的二级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[021102] Notes - Inventories；四级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[021104] Details - Inventories；如果企业需要用到编码 3，则四级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[021104a] Details - Inventories。

又如，针对甲公司财务报告的“附注-发放贷款和垫款”的二级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[025082] Notes - Loans and advances；四级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[025084] Details - Loans and advances；如果企业需要用到编码 3，则四级标记扩展链接角色的定义元素可命名为[025084a] Details - Loans and advances。

【例 14】

根据编报规则第二十五条的规定，甲公司 2014 年度财务报告实例文档的名称应为“甲股份有限公司-123456789012345-20141231.xml”。

【例 15】

根据编报规则第二十七条（六）的规定，20%应表示为 0.2。

【例 16】

根据编报规则第二十七条（八）的规定，域成员元素“存货 [member]”不能作为行项目元素“存货”使用。

【例 17】

根据编报规则第二十八条（二）的规定，如果在 2014 年度财务报告中甲公司披露在第三季度完成了一项收购，则对该收购描述信息进行标记时，应该将上下文的时期定义为 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，而不仅是 2014 年第三季度。