

出國報告（出國類別：其他）

# 2014 年兩岸可延伸商業報導語言 (XBRL)專業交流研討會

服務機關：金融監督管理委員會證券期貨局

姓名職稱：程國榮 科長

派赴國家：大陸地區 上海

出國期間：103 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 17 日

報告日期：104 年 12 月 15 日

# 目 錄

壹、前言.....	2
貳、研討會交流重點內容.....	3
參、會議討論重要共識與結論.....	8
肆、心得與建議.....	30
附件 會議資料.....	33

## 壹、前言

在資本市場全球化的趨勢下，由於各國企業網路揭露財報資訊的格式或方式不同，增加了全球財務報告資料再利用及分析比較之困難。為了達到全球財報共通的目標，其一是使全球適用一致的會計準則，目前各國已逐漸朝向與國際財務報導準則（下稱 IFRSs）接軌，而我國亦已於 2013 年採用；其二則是建立一套通用的財報資訊標準，亦即建立企業資訊統一的電子化溝通語言，XBRL（eXtensible Business Reporting Language，可延伸商業報導語言）之產生即為解決此一問題。XBRL 係以 XML（eXtensible Markup Language，可延伸標記語言）技術為基礎，藉由國際標準之制訂，建構全球企業資訊供應鏈，以方便各階段參與者得以更有效率的方式取得、交換與分析比較企業的各项資訊，可解決日益繁雜之資訊揭露問題。對企業而言，XBRL 可有效降低現行電子資料交換實務所需成本，提高上市公司資訊申報的效率；對投資人而言，資料再利用的加值應用便利性也可提高。XBRL 發展至今已近十年，且有越來越多的國家制定並發佈分類標準，實際應用於金融監理、稅務申報、電子化政府與工商管理方面，鑒於國際間提倡推動 XBRL 已為趨勢，我國亦開始推動企業採用 XBRL 申報財務報告，歷經建置示範平臺、自願申報、強制申報等階段，並配合企業採用 IFRSs 之時程持續推動並逐步納入財務報表附註，以建構一個與國際接軌的資訊公開制度。

鑒於大陸地區已接軌 IFRSs，並且在 XBRL 之發展上有大幅之進展，為增進海峽兩岸在 XBRL 之交流，會計研究發展基金會爰與 XBRL 中國地區組織(XBRL China)於 103 年 11 月 16 日及 17 日假上海國家會計學院舉行兩岸 XBRL 專業交流研討會。國內由會計研究發展基金會董事長王怡心教授及 XBRL 委員會主任委員簡立忠率相關人員參與，國內主管機關部分由金融監督管理委員會證券期貨局程國榮科長代表出席。雙方各自介紹目前 XBRL 之實務作法與未來專業發展計畫，並就雙方未來可合作之議題進行交流。

## 貳、研討會交流重點內容

### 一、與會人員名單

序號	姓 名	單位和職務
1	王怡心	會計研究發展基金會董事長
2	吳自心	會計研究發展基金會董事
3	簡立忠	會計研究發展基金會 XBRL 委員會主任委員
4	蘇俊榮	會計研究發展基金會 XBRL 委員會委員
5	程國榮	金融監督管理委員會證券期貨局科長
6	陳伯松	會計研究發展基金會秘書長
7	崔琇玫	會計研究發展基金會研究組副組長
8	周世昊	會計研究發展基金會 XBRL 委員會執行長
9	陳麗寧	會計研究發展基金會 XBRL 委員會專案經理
10	王堅權	會計研究發展基金會 XBRL 委員會專案經理
11	應 唯	財政部會計司巡視員
12	覃 東	財政部會計司準則一處調研員
13	冷 冰	財政部會計司準則一處調研員
14	趙金光	財政部會計司主任科員
15	李 超	普華永道會計師事務所總監

## 二、研討會議程

日期	時間	內 容	主講人
103 年 11 月 16 日 (星期日)	9:00-10:20	各自介紹 XBRL 工作情況	應唯 簡立忠 周世昊
	10:20-10:40	XBRL 中國地區組織官方網站介紹	覃東
	10:40-11:00	XBRL 資料應用平臺展示	冷冰
	11:00-12:00	XBRL 中國地區組織體驗中心介紹	劉勤
	12:00-14:00	午休	
	14:00-15:20	制度議題交流 —XBRL 分類標準制定、實施情況	覃東 冷冰 吳自心 蘇俊榮 程國榮
	15:20-15:40	休息	
	15:40-17:00	技術議題交流 —XBRL 技術規範、編報軟體和校驗情況	冷冰 趙金光 李超 程國榮
103 年 11 月 17 日 (星期一)	9:00-12:10	未來交流合作 —XBRL 領域未來合作方式和內容	應唯 王怡心
	12:10-13:00	午休	
	13:00-14:00	未來交流合作 —XBRL 領域未來合作方式和內容	應唯 王怡心

### 三、大陸地區推動 XBRL 狀況

#### (一) 中國 XBRL 發展歷程

- 1、2007 年 9 月，中國財政部會計準則委員會向 XBRL 國際組織提出成立 XBRL 中國地區組織的申請，在 11 月得到正式同意。
- 2、2008 年 10 月，在美國華盛頓舉辦的第 18 次國際 XBRL 大會上，XBRL 國際組織與 XBRL 中國地區組織簽訂備忘錄，XBRL 中國地區組織申請成為臨時會員加入 XBRL 國際組織。
- 3、2008 年 11 月 12 日，會計資訊化委員會暨 XBRL 中國地區組織成立。
- 4、2010 年 3 月，為遵循企業會計準則，中國 XBRL 通用分類標準開發工作組正式成立，通用分類標準開發工作啟動。
- 5、2010 年 4 月 30 日，XBRL 國際組織批准 XBRL 中國地區組織成為其正式地區組織。
- 6、2010 年 10 月 19 日，第 21 次國際 XBRL 大會在北京召開，中國財政部發佈企業會計準則通用分類標準，國家標準化管理委員會發佈了 XBRL 技術規範系列國家標準。

#### (二) XBRL 分類標準 - 通用分類標準之制訂

大陸地區於 2010 年 10 月由國家標準化管理委員會發佈 XBRL 技術規範系列國家標準，建立 XBRL 技術規範國家標準體系。中國財政部並發佈企業會計準則通用分類標準，於 2012 年 12 月完成石油和天然氣行業擴展分類標準。2011 年 12 月銀監會制定銀行監管報表擴展分類標準，推動監管擴展分類標準的制定，另國家資訊委員會亦啟動央企財務監管報表擴展分類標準制定工作，並於 2014 年 9 月完成。因應 IFRSs 等新公報之公布，於 2014 年持續修訂通用分類標準。

#### (三) 通用分類標準的實施

2010 年 12 月 9 日，中國財政部發佈《關於實施企業會計準則通用分類標準

的通知》，要求 13 家企業和 12 家會計師事務所自 2011 年起實施企業會計準則通用分類標準。2011 年起，中國財政部組織開展通用分類標準實施工作。參與實施的企業採用 XBRL 編製，並向中國財政部報送年度財務報告。2013 年底，實施範圍涵蓋 18 家銀行（包括所有上市銀行）、13 家中央國有大型企業、5 家保險公司以及 34 個省、自治區、直轄市、計畫單列市的 169 家地方大型企業。2014 年 9 月，選定 13 家央企報送 XBRL 格式財報，截至目前共有 223 家企業採用 XBRL 報送。

#### **(四)建立 XBRL 應用軟體認證機制**

中國國家認證認可監督管理委員會和中國財政部於 2013 年 11 月聯合發佈《關於開展可擴展商業報告語言（XBRL）軟體認證的實施意見》，據以實施、監督管理和推動 XBRL 軟體認證活動。目前共有 4 家通過認證。

#### **(五)建設 XBRL 資料應用平臺**

基於實施企業報送的 XBRL 格式財務報告，開發 XBRL 資料應用平臺，用於探討 XBRL 格式資料之分析應用價值

#### **(六)國際 XBRL 交流與合作**

以 XBRL China(XBRL 中國地區組織)之名義加入 XBRL 國際組織，XBRL 中國地區組織為非營利、開放性 XBRL 技術推廣應用協商平臺組織。該組織於 2008 年 11 月由中國財政部主導，聯合銀監會、證監會、保監會、國資委、審計署、人民銀行、稅務總局等部門成立，並於 2010 年 4 月成為 XBRL 國際組織正式地區組織成員。XBRL 中國地區組織設立指導委員會、諮詢委員會和執行委員會，並設置秘書處。秘書處設在中國財政部會計司。XBRL 中國地區組織成立後，積極參與 XBRL 國際組織相關事務，2009 年 5 月，中國財政部會計司巡視員(時任副司長)、XBRL 中國地區組織執行委員會主席應唯當選為 XBRL 國際組織理事，目前由中國財政部會計司準則一處處長冷冰擔任 XII 理事。

#### **(七)推動建立會計軟體資料介面國家標準-XBRL GL 專案**

XBRL 全球帳簿分類標準簡稱 XBRL GL，是一種可以展現明細的財務和非財務資訊的分類標準，可以作為不同應用系統之間資料交換的樞紐。透過此一資料交換機制—彙總報告上下文資料（SRCD，Summary Reporting Contextual Data）模組，XBRL 全球帳簿分類標準為企業管理人員、會計審計人員、投資人、監管機構提供更準確、更透明的資料。以滿足註冊會計師審計、政府會計監督、會計資料移轉、會計資料歸檔等多元需求。特性如下：

- 1、便於與 XBRL 財務報告進行雙向追溯：因目前財務報告已採用 XBRL，而 XBRL GL 中的上下文資料（Summary Reporting Contextual Data，SRCD）有利於帳簿資料與財務報告進行資料追溯。
- 2、國際接受度高：GL 為國際標準，採用 GL 作為國家標準，日後為國際接受之潛在可能性高；且目前 XBRL 已成為 AICPA 的審計資料標準（Audit Data Standards, ADSs）。

目前大陸地區已完成國家標準所需元素清單之研究，包含 7 大模組，共有 400 多個元素：包括公用主數據模組(包含帳冊說明，如：科目、部門、員工等各項主要數據)、總帳模組(包含憑證及分類帳資訊，如：固定資產、應收帳款、應付帳款及員工薪酬等資訊)、日記帳模組(在電腦審計環境下，企業會計人員操作總帳系統之軌跡同樣也具有審計價值，故此模組可紀錄用戶操作行為等資訊)、歸檔模組(包含歸檔人員、記帳軟體版本等資訊)。

#### (八) 透過 XBRL 體驗推廣技術運用與推動普及化

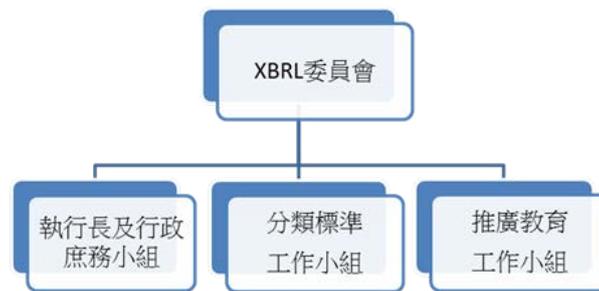
在推動 XBRL 的過程中，企業由於不瞭解採用 XBRL 之好處，因此抵制心理較強。此外，缺乏簡便易行之軟體及同時精通會計及電腦之人才，亦為推行 XBRL 時面臨之重大挑戰。為加強推廣 XBRL 及培養 XBRL 之應用人才，於 2010 年 9 月成立上海國家會計學院 XBRL 體驗中心(2013 年更名為 XBRL 中國地區組織體驗中心)，並於 2012 年 7 月啟用 XBRL 中國組織官方網站。XBRL 中國地區組織體驗中心目前以企業會計人員為主要培訓對象，針對學員特性提供不同主題之面授或遠距課程，使學員對 XBRL 之理論及應用有

所瞭解，並能運用於實際工作中。此外，透過體驗中心之廣大平台，亦可吸引 XBRL 軟體業者提供體驗工具，並聚集更多學者專家進行教學研究，促進 XBRL 之技術發展。XBRL 中國組織官方網站主要任務為即時提供 XBRL 相關新聞、研究及國內外重要會議之動態、徵求外界各方對 XBRL 分類標準制定之意見，並成為 XBRL 使用者資訊交流及技術研發之共用平台。此外，XBRL 中國組織新近開發 XBRL 數據示範應用平台，該平台涵蓋財務報告領域的 9 個主流分類標準，包含 3 萬多項分類標準元素及 130 餘萬個企業擴展元素，來自 2.7 萬家企業呈報之 15.5 萬份 XBRL 格式文件，共計 6 千 1 百萬條資料。使用者可於該平台之搜索引擎搜尋案例文件進行分析。

#### 四、國內推動 XBRL 狀況

會基會 XBRL 委員會係於 2009 年成立，目的在推動 XBRL 之研究、發展與應用，促進我國 XBRL 分類標準之制定，並積極申請加入國際組織 XBRL International Inc. (下稱 XII)，以與國際相關機構交流並吸取最新資訊，委員會之組織架構及功能如下：

- (一) **XBRL 委員會**：負責決定委員會運作的各項政策，目前主任委員為證交所簡副總經理立忠，設有來自政府機關、學界及企業界等委員 13 人。
- (二) **分類標準工作小組**：負責指導及協助建立相關之分類標準，以加速我國分類標準之制訂，並提供分類標準諮詢服務、建立相關機制，以協助我國分類標準取得 XBRL 國際組織的認證。
- (三) **教育推廣工作小組**：負責規劃辦理各項宣導及教育活動，以推廣 XBRL 在我國應用，鼓勵產業鏈上中下游之參與，俾召募更多會員，達成 XBRL 普及化與永續發展之目標。
- (四) **執行長及行政庶務小組**：主要係綜理該委員會一切行政事務，包括負責蒐集國內外 XBRL 之最新發展，規劃加入 XBRL 國際組織、參與相關活動及運作等



為加速 XBRL 之應用與普及，我國在推動政策上採取開發免費軟體提供企業使用之方式進行，並持續辦理一系列的教育訓練課程。在財務報告申報方面，主要參採國際經驗分階段推動，一開始適用對象先以大型公司為主，也就是上市櫃及興櫃公司。2010 年自願採 XBRL 申報的比例高達 96%，隔年並完全採用 XBRL 單軌申報。由於台灣自 2013 年開始採用國際財務報導準則，XBRL 委員會已於 2011 年完成 2010 年版本之 IFRS 分類標準中文翻譯，並於 2012 年完成台灣財務報導準則 (T-IFRS) 之分類標準。2014 年為配合所有公開發行公司將於 2015 年開始採用 2013 年版之國際財務報導準則，已完成相關分類標準之修訂。

國內目前推動資本市場採用 XBRL 申報財務報告，歷經建置示範平臺、自願申報及強制申報等階段，於 100 年 4 月上市櫃(興櫃)公司申報 99 年度財務報告時已全面採行 XBRL 單軌申報，惟國內目前制定供上市、櫃(興櫃)公司使用之分類標準仍以四大財務報表為主，文字部分僅附註說明公司沿革及業務說明、重要會計政策之彙總說明及會計變動之理由及其影響等，另包括部分重要表格附註(如資金貸與或背書保證等)。未來在推動資本市場採用 XBRL 申報財務報告上，將配合企業採用 IFRSs 之時程持續推動並逐步納入財務報表其他重要附註。

本次研討會中分享我國推動「會計項目一致化」計畫之成果。基於國內原對於會計項目之名稱、定義及層級之規定不一致，造成企業須進行調整，增加企業申報財報及稅報之作業時間及成

本。為減少企業困擾，並達成將 XBRL 運用於營利事業所得稅申報之目標，國內爰推動會計項目之一致化，使企業在稅務資料處理上可以減少作業成本，提高申報效率。金融監督管理委員會、財政部及經濟部於 103 年就現行公開發行公司財務報表會計項目、商業會計處理準則及營利事業所得稅結算書表會計項目之設計原則及差異進行討論，並就資產、負債、權益及損益相關之會計項目逐項比對與評估，以 IFRS 分類標準為依據，共完成修訂 42 個會計項目。

## 參、會議討論重要共識與結論

本次會議雙方就 XBRL 之發展狀況、技術、應用與推廣等議題充分交流，並對未來雙方可以合作之議題提出多項意見，重要共識與結論如下：

### 一、研究分類標準的架構和技術，並朝一致之方向，持續發展修訂其分類標準，以提升雙方 XBRL 財務報告資料的可比性和互用性

鑒於 XBRL 分類標準之差異性將影響其應用及價值，運用 XBRL 提供之互用性將增加整合之效益，而多國間之合作將有助於加速此一可能性，故美國證管會(SEC)、日本金融廳(JFSA)及國際會計準則委員會(IASB)於 2007 年開始財務報告分類標準之整合計劃 (Interoperable Taxonomy Architecture, ITA)。未來兩岸分類標準之架構及技術，如果朝前述 ITA 計畫之方向發展，將有利於提升雙方 XBRL 財務報告資料與國際間之互用性及可比較性。

### 二、共同研究改進 XBRL 實施方式，並朝更有利於深化 XBRL 應用之方向發展，加強企業在編製 XBRL 報告上之責任與推廣應用之能力

以目前國際間實施經驗觀之，以企業為實施責任主體編製 XBRL 報告之模式，可推動企業內部應用 XBRL，啟發 XBRL 報告編製者之誘因，並以市場機制，引導資訊廠商投入開發相關軟體，以支援企業對外申報資料的應用，目前我國距離此一理想仍有一段差異，透過兩岸共同研究了解此實施模式之可行性、可能面臨問題及解決方式，對我國未來 XBRL 應用之深化及普及將有正面助益。

### 三、進一步加強及支持在相關國際活動中的合作，相互通報進展、共用資訊，並就 XBRL 相關領域持續進行合作和交流

目前兩岸在 XBRL 推動均已有相當成果，若能定期分享彼此之實施情形，有利於雙方借他山之石，獲取寶貴經驗，並促進和諧友好關係之建立。

#### 四、透過 XBRL 標準化資料申報格式擴大資訊之運用

擴大企業財務報告與非財務資料的收集與整理，支持各種使用者進行分析與運用，以創造資訊價值，並通過 XBRL 的分類標準，延伸至各種報告，以擴大資料資料價值。

## 肆、心得與建議

本次參加 2014 年兩岸可延伸商業報導語言(XBRL)專業交流研討會，初步瞭解目前大陸地區頒布企業通用分類標準實施現況、會計軟體資料介面國家標準-XBRL GL 分類標準制訂進度，並參觀 XBRL 中國地區組織體驗中心，會議並達成未來雙方合作之共識。在此合作基礎下，藉由雙方定期交流機會，持續瞭解國際實務及中國經驗，俾持續維護修訂 IFRS 分類標準並及於附註附表，及研議發展、推廣案例文件之應用、辦理 XBRL 普及之教育訓練，除引導資訊廠商研究開發簡單易用、具備自訂分類標準功能之申報工具及相關應用軟體，並持續辦理上市公司及投資人宣導，俾上市公司及資訊使用者皆能享有 XBRL 之便利性。

在 XBRL 之技術與應用趨勢下，將可進一步將單純的帳務處理，從記帳憑證到對外財務報告之編製，在各層次資料之間建立一平台，為企業管理人員、會計審計人員、投資人、監管機構提供更準確、更透明的資料。另大陸地區目前推動 XBRL 之經驗與技術相當值得學習與借鏡，建議未來國內可以朝以下方向研議：

- 一、配合國內採用 IFRSs 及企業實務需要，持續檢討國內 XBRL 之分類標準，並與大陸地區之國家通用分類標準進行比較分析，以瞭解差異
- 二、擴大 XBRL 在財務報告上之運用，目前國內在申報 XBRL 財務報告上仍以四大財務報告及較為重要附註為主，未來可以持續檢討納入其他附註，擴大財務資訊之深度。
- 三、擴大 XBRL 之應用領域，提升資訊價值，目前國內 XBRL 之應用以財務報告之申報為主，借鏡國外發展，未來可朝向稅務申報、工商登記等方向進行研究，以擴大 XBRL 之廣度。
- 四、持續兩岸 XBRL 專業交流，透過相關國際活動或專業研討會之舉行，相互交流發展狀況與國際資訊。
- 五、加強企業財務會計人員、資訊人員及會計師事務所審計人員等之專業培訓，以增進對 XBRL 專業技術與應用發展等之瞭解。

# 附件 會議資料