

# 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

通用分类标准编报规则修订稿（征求意见稿）就以下问题征求意见。请反馈意见单位在提出意见的同时，说明意见理由。如果提出否定意见，请提出替代建议并说明理由。如果有其他意见，请指出所涉及的具体段落。

### 一、编报规则的适用范围和总体原则

自 2011 年 12 月至今，财政部制定发布了两项企业会计准则通用分类标准的行业扩展分类标准。通用分类标准的使用环境发生了变化，因此我们对编报规则进行了相应修订。未来，财政部将陆续制定发布更多行业扩展分类标准，本次修订为这些行业扩展的发布预先做好了准备。

#### 问题 1:

征求意见稿在制定原则、适用范围、一般性技术原则、建模方式、元素匹配、复用和重新定义方式下应当遵循的原则等方面，对行业扩展分类标准的实施做出了规定，您是否认为这些规定充分并且适当？您是否认为征求意见稿对行业扩展分类标准的应用模式做出了适当的规定？如果不是，请提供理由。您认为应当如何修改？请提供理由。

### 二、修改计算链接库规则

由于可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范系列国家标准中暂未考虑计算关系的多重性，而财务报告中的某些计算关系确实具有多重性的特点。例如在资产负债表中，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，而在分部报告附注中，资产=分部资产+对联营和合营企业的投资+递延所得税资产。其中，“资产”是同一个元素，但在不同扩展链接角色中，构成资产的计算关系不同。这可能导致校验时报错。

本次修订修改了编报规则的具体规定，要求不将上述情况作为错误。征求意见稿第二十二条（五）及（六）规定，如果财务报告中包含了两组或两组以上的元素并且其加总等于相同的合计项，企业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，同时规定由于对不同计算关系进行交叉校验所产生的计算警告，不视为企业扩展分类标准或实例文档的错误。

## 问题 2

您是否认为，XBRL 软件中应当增加对实例文档的事实值按所对应的扩展链接角色进行计算关系校验的功能，以避免对不同计算关系进行交叉校验而产生计算警告？

## 问题 3

如果您同意征求意见稿的规定，您是否认为应在《可扩展商业报告语言（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？

### 三、企业自定义扩展链接角色命名规则

为了配合行业扩展分类标准的实施，征求意见稿对企业自定义的扩展链接角色的角色通用资源标识符（roleURI）的命名格式进行了规定。

征求意见稿第二十六条（四）规定了基于通用分类标准扩展的要求，具体如下：

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}[编码 4]。
2. {编码 1}延用通用分类标准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。当通用分类标准中没有定义相关披露时，则企业应当自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}使用“000000”填充。
4. {编码 3}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。
5. [编码 4]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 4]用于区别于同一附注的其他扩展链接角色。

征求意见稿第二十六条（五）规定了基于行业扩展分类标准扩展的要求，具体如下：

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/{所引用行业扩展分类标准英文缩写}/{编码 1}/{编码 2}/{编码 3}[编码 4]。

2. {编码 1}延用行业扩展分类标准相关披露在列报链接库中的扩展链接角色的编码 1 或行业扩展分类标准直接引用的相应的通用分类标准扩展链接角色的 6 位数字编码。当行业扩展分类标准中没有定义相关披露时，企业应当自行给扩展链接角色定义 6 位编码，首位使用 6，后 5 位自定义。

3. {编码 2}延用行业扩展分类标准相关披露在列报链接库中的扩展链接角色的编码 2；如果行业扩展分类标准相关披露在列报链接库中的扩展链接角色没有编码 2，则使用“000000”填充。

4. {编码 3}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。

5. [编码 4]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 4]用于区别于同一附注的其他扩展链接角色。

#### 问题 4

您是否同意征求意见稿所规定的命名格式？如果不是，您的替代建议是什么？请说明理由。

### 四、不再支持复用方式

现行编报规则允许实施企业选择采用复用或者重新定义链接库的方式，应用通用分类标准和行业扩展分类标准，并且分别规定了两种方式下应当遵循的一系列原则。根据两年来的实施经验，只有极少量企业选择采用复用方式应用通用分类标准，且该方式下工作量较大，也更为复杂。因此，征求意见稿虽然未禁止复用方式，但不再就复用提供支持。下一步，我们拟在未来发布通用分类标准新版本时，禁止采用复用方式。

#### 问题 5

您认为是否同意编报规则停止对复用提供支持？您是否认为仍有必要继续允许企业选择复用的方式应用通用分类标准和行业扩展分类标准？如果是，请说明理由。

### 五、文档标签

文档标签（documentation）是近年发展较快的一种 XBRL 链接库，其作用是提供元素含义的详细解释，主要供开发者和使用者阅读。未来发布的通用分类标准新版本，有可能引入文档标签。

本次征求意见重点关注引入文档标签的成本效益考虑。一方面，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等，使 XBRL 格式财务报告使用者更容易理解财务报告，同时为企业日后进一步使用、修改扩展分类标准提供有益参考。但另一方面，定义文档标签会在一定程度上增加企业实施通用分类标准或行业扩展分类标准的工作量。因此，是否增加文档标签要求需慎重征求意见。

为此，我们考虑可在部分元素中先行试点。两年来的实施经验显示，实施企业自定义的扩展元素的业务含义最适合以文档标签进行标记。因此，征求意见稿第二十条（五）规定：企业在自定义元素时，应该为每个扩展元素定义文档标签。文档标签应包括扩展元素的准确业务定义；对于未定义借贷方向的货币类型（monetaryItemType）元素，应在文档标签中注明该元素取值为正数或负数时的含义。

#### 问题 6

您是否认为通用分类标准有必要引入文档标签？如果否，请提供理由。如果是，您是否同意实施企业对自定义元素定义文档标签？

#### 问题 7

您认为征求意见稿中对企业自定义元素文档标签的要求是否恰当和充分？如果否，您有何建议？如果是，您认为是否应当同时要求企业定义相关元素的中文文档标签和英文文档标签？