

XBRL 分類標準

- What? : 用來規範XBRL案例文件之編製、檢驗案例文件是否合乎規格(validation)
 - 財務報告分類標準(Financial Reporting Taxonomies)
 - US GAAP、IFRS、中國大陸 CLCID、CFCID
 - 金檢專用分類標準
 - FFIEC、COREP等XBRL計畫
 - 稅務文件分類標準
 - 日本XBRL 2.0版稅務分類標準。
 - 英國HMRC的XBRL 2.1版稅務分類標準
- Who and How? - 由**監理機關**透過XBRL分類標準編輯工具來產生

XBRL Taxonomy分類標準

制訂者 : 各國權威機構

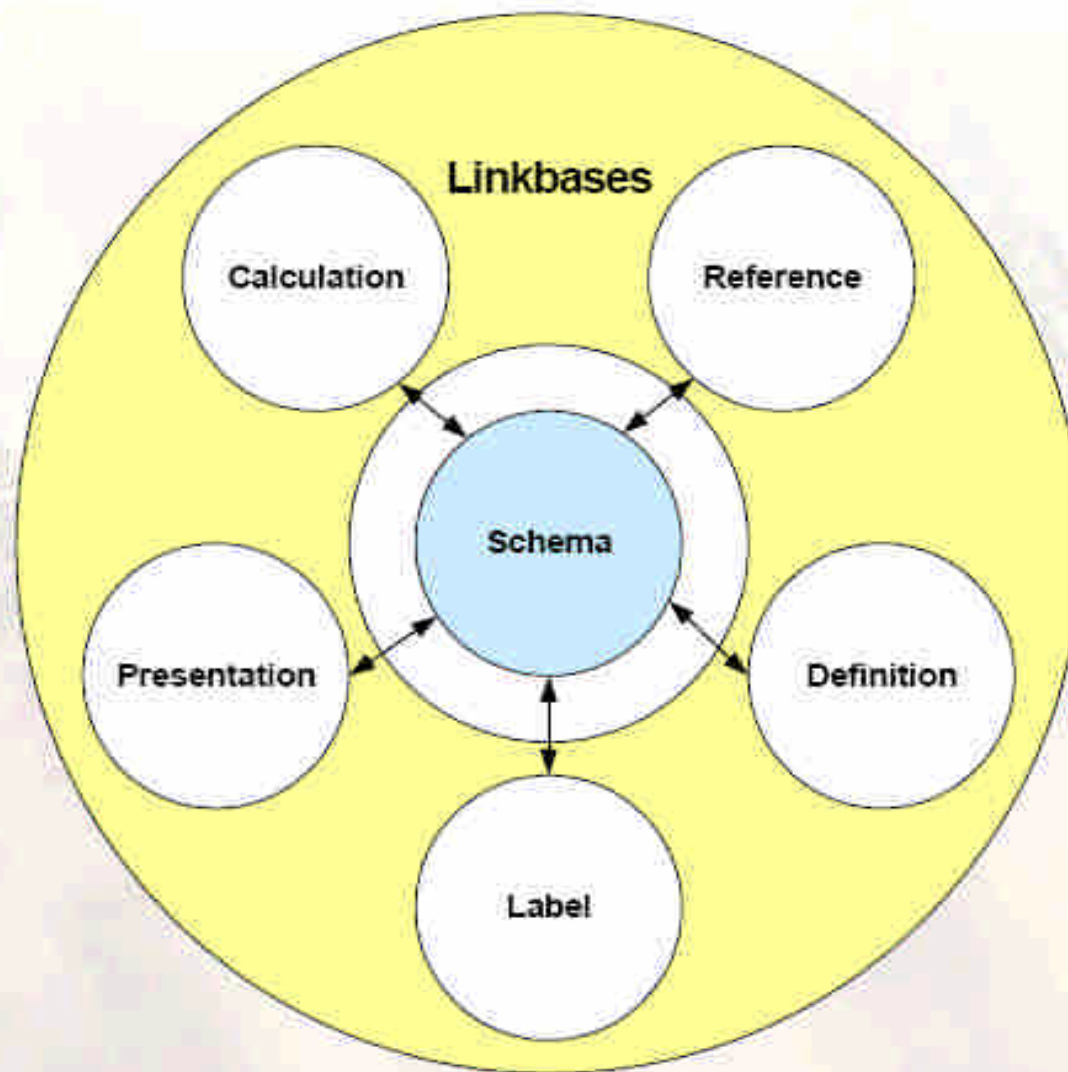
制訂方式 : 依據XBRL技術規格，參考各該國之GAAP(例如科目命名方式、加總關係的表達方式等)

工作 : 定義元素(科目)之名稱與屬性，供XBRL企業報告之編製者於編製XBRL企業報告時遵循

性質

- 類似財務報表之科目表或應揭露項目表
- XBRL協會之協助：提出財務報表分類標準架構 (Financial Report Taxonomy Architecture, FRTA) (2005/4)，以提高各國分類標準的一致性
- 證交所並將公告**分類標準編製概要**

XBRL Taxonomy技術架構



XBRL Taxonomy的相關文件

- Schema文件：定義企業報告所需之元素。
- Linkbase文件：建構元素之間的關係(表達、計算、定義)、元素的特定語言標籤、會計科目的準則參照等。

檔案名稱	說明
表達 連結庫 presentation linkbase	<ul style="list-style-type: none">▪ 描述資料項目於報表中之呈現層級與順序
計算 連結庫 calculation linkbase	<ul style="list-style-type: none">▪ 描述資料項目之加總計算檢核
定義 連結庫 definition linkbase	<ul style="list-style-type: none">▪ 描述兩元素間有表達及計算以外的關係，使用者可自行定義
參考 連結庫 reference linkbase	<ul style="list-style-type: none">▪ 描述資料項目所依據(或參考)之會計原則或法令
標籤 連結庫 label linkbase	<ul style="list-style-type: none">▪ 為會計元素加上特定語言標籤，可以不只一種

XBRL Specification 技術規格

制訂者 : XBRL國際組織

制訂方式 : 以XML1.0、XML schema以及XLink 1.0為基礎，加以延伸定義(目前版本：2.1版)

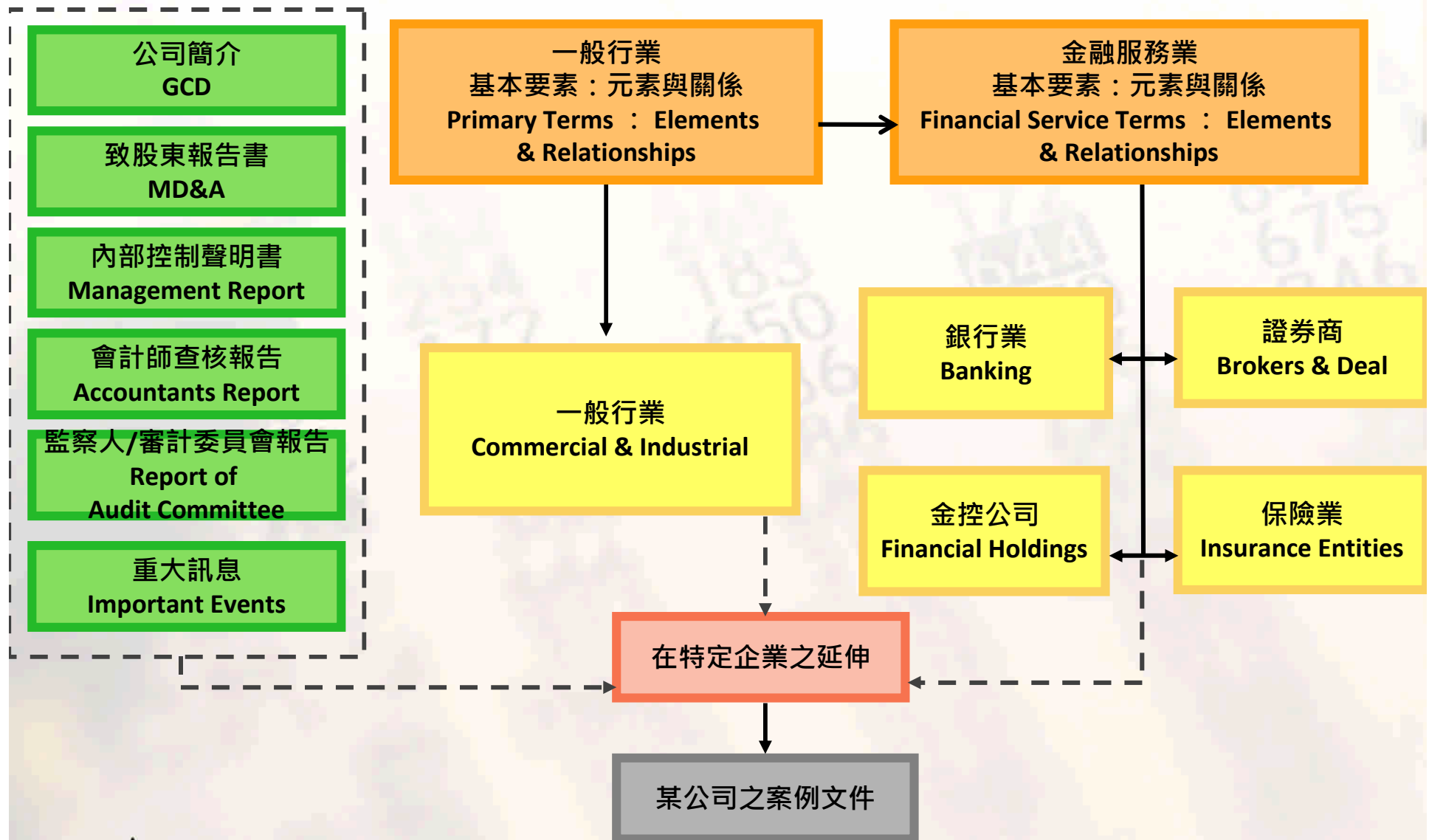
工作 : 定義全球通行的規範，供分類標準制訂者於編製XBRL分類標準時遵循

性質

- 所有XBRL文件之基礎
- 權威：分類標準文件及XBRL案例文件之訂定，均應遵守
- 各國無自訂權，只能於訂定其分類標準或產生案例文件時選擇規格標準之版本
- 為財報全球可互通的技術基礎

□

國科會計畫成果：「開放式企業報告」分類標準之建置



國科會計畫成果：分類標準之建置（續）

■ TWSE 分類標準（草案）內容 - 一般行業

項目	內容	進度
基本要素： 元素&關係	定義資產負債表、損益表、現金流量表和股東權益變動表等四大財務報表上會計基本用語元素與元素間之關係（含合併報表與部份財報附註）	已完成公聽
公司簡介	公司基本資訊	已完成草案（但暫不使用）
致股東報告書	年報中管理階層對營運結果之分析	已完成草案（但暫不使用）
內部控制聲明書	公司對內部控制良窳之判斷	已完成草案（但暫不使用）
會計師查核報告	會計師對財務報表是否允當表達之判斷	已完成草案
監察人/審計委員會報告	監察人（審計委員會）對財務報表是否可信之報告	已完成草案（但暫不使用）
重大訊息	公司不定期發布之重大訊息	已完成草案（但暫不使用）

國科會計畫成果：分類標準之建置（草案）

■ TWSE分類標準（草案）內容 - 金融服務業

中文名稱	內容	進度
金融業基本要素 ：元素&關係	定義金融業財務報表的基本專用術語 元素與元素間之關係	已完成公聽
銀行業	銀行業分類標準	已完成公聽
金控公司	金控公司分類標準	已完成公聽
證券商	證券商分類標準	已完成公聽
保險業	保險業分類標準	已完成公聽

XBRL FAQs – <http://www.xbrl.nccu.edu.tw/>

1. 採用XBRL的最大好處是什麼？
2. XBRL技術是否有助於使用者以母語閱讀他國語言所編製的財務報表？
3. XBRL平台所下載的檔案能否轉換成目前一般常用之格式（如：Excel、Word...）？
4. 一般公司使用XBRL申報是否需要安裝額外軟體？
5. 我要用什麼軟體去產生XBRL財報？軟體好用嗎？有中文版的嗎？工具要錢嗎？
6. XBRL是什麼？有什麼功用？他是一種新的財報格式？
7. 為什麼要從XML改為XBRL？
8. XBRL對投資人、企業、會計師及整個資本市場有何影響？好處與壞處為何？
9. XBRL真的可以加強使用者的分析能力及提高報導透明度嗎？
10. 為何XBRL格式的資料可以讓使用者對財務資訊內容進行比較彈性的分析？
11. 為什麼不直接用XML而要用XBRL來做財報？
12. XBRL適用於各類型的財報？
13. 使用XBRL後，財報的人為疏失是否會趨近零？
14. XBRL促進資訊透明化後，對業界難道不會產生不良的影響嗎？

分類標準與案例文件之編輯軟體

軟體名稱	廠商	費用	產品介紹網頁
Interstage XWand	Fujitsu	免費	http://www.fujitsu.com/global/services/software/interstage/download/xwand-EvaluationDownload.html/
Taxonomy Designer	UBmatrix	免費	http://www.ubmatrix.com/products/taxonomy_designer.htm

XBRL案例文件轉換工具

- 程式名稱
 - TTX Converter
 - XBRL Transformer
- 已轉換且驗證成功之案例文件
 - 來源：臺灣證券交易所
 - 報表年度：91~97年的資產負債表, 損益表與簡明現金流量表之季報表
 - 範圍：77間挑選之上市櫃公司
 - 數量：共2,680份XBRL檔案（因有數份報表存於同一份XBRL文件之情形）

財務資訊特徵

- 來源多
 - 企業內會計系統
 - 主管機關
- 格式多
 - 隱含格式(Implicit Schema)
 - 外顯格式(Explicit Schema)
- 多種輸入、單一輸出的資訊轉換

XBRL轉換技術需求

- 通用式XBRL轉換技術
- 方法論 – 兩段式轉換工具
 - 隱含格式 → 外顯格式 → XBRL

兩段式轉換

- 隱含格式財務資訊



TTX Converter

- XML/Schema (外顯格式財務資訊)



XBRL Transformer

- XBRL財務資訊

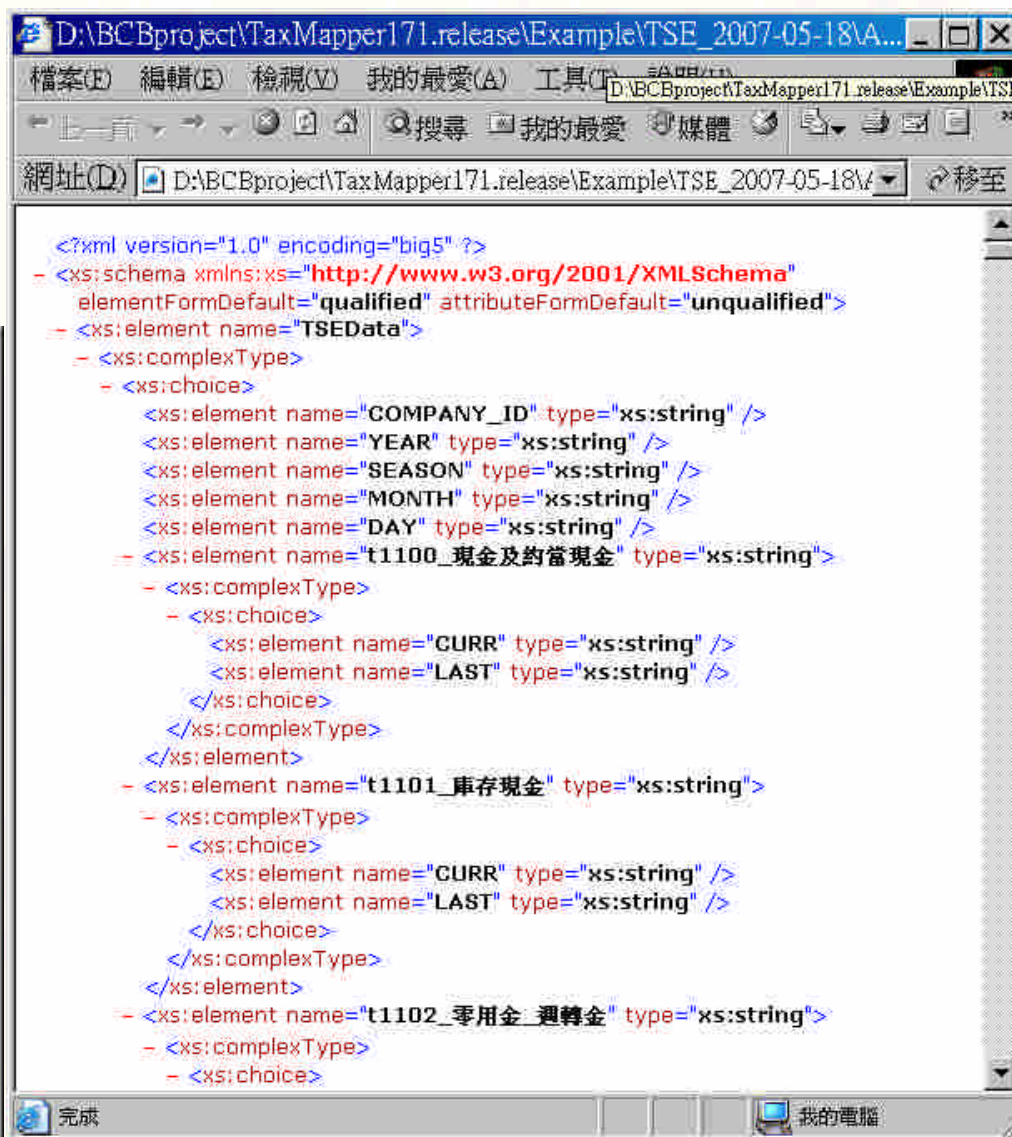
證交所提供的財報格式

- 所有公司
- 所有年份
- 所有報表
- 都放在同一個文字檔案內

Line	XBRL ID	Code	Value 1	Value 2	Description
1	200201A011101	1100	+000000000512554.00	+000000000112288.00	現金及約當現金
2	200201A011101	1110	+000000001101273.00	+000000000108150.00	短期投資
3	200201A011101	1120	+000000001483437.00	+0000000001398725.00	應收票據淨額
4	200201A011101	1130	+000000000265015.00	+000000000104877.00	應收票據-關係人淨額
5	200201A011101	1140	+000000002486036.00	+0000000001737076.00	應收帳款淨額
6	200201A011101	1150	+000000000167515.00	+000000000288176.00	應收帳款-關係人淨額
7	200201A011101	1160	+000000000381414.00	+000000000184677.00	其他應收款
8	200201A011101	11XX	+000000007809205.00	+0000000005432736.00	流動資產
9	200201A011101	120X	+000000001093098.00	+0000000001044998.00	存貨
10	200201A011101	1210	+000000001093098.00	+0000000001044998.00	存貨-製造業
11	200201A011101	1260	+000000000204462.00	+000000000195429.00	預付款項
12	200201A011101	1280	+000000000114401.00	+000000000258340.00	其他流動資產
13	200201A011101	1286	+000000000003401.00	+000000000005450.00	遞延所得稅資產-非流動
14	200201A011101	1298	+000000000111000.00	+000000000252890.00	其他流動資產-其他
15	200201A011101	1420	+0000000034016729.00	+0000000031413051.00	長期投資合計
16	200201A011101	1421	+0000000034016729.00	+0000000031413051.00	長期股權投資
17	200201A011101	14XX	+0000000034016729.00	+0000000031413051.00	基金及投資
18	200201A011101	1501	+0000000005362737.00	+0000000005362554.00	土地
19	200201A011101	1521	+0000000014945163.00	+0000000013172072.00	房屋及建築
20	200201A011101	1531	+0000000024319167.00	+0000000019369052.00	機器設備
21	200201A011101	1551	+0000000002926907.00	+0000000002816964.00	運輸設備
22	200201A011101	15X1	+0000000049289937.00	+0000000042423863.00	固定資產成本合計
23	200201A011101	15X8	+0000000014527722.00	+0000000014597642.00	重估增值
24	200201A011101	15X9	-0000000014530458.00	-0000000012811641.00	累積折舊
25	200201A011101	15XX	+0000000049828099.00	+0000000049849980.00	固定資產淨額
26	200201A011101	15XY	+0000000063817659.00	+0000000057021505.00	成本及重估增值合計
27	200201A011101	1670	+000000000540898.00	+0000000005640116.00	未完工程及預付設備款
28	200201A011101	1671	+000000000000285.00	+000000000130629.00	未完工程

第一階段轉換工具 - TTX (Text-To-Xml)

將資料轉成各個獨立的XML檔案. 並自動產生 Schema

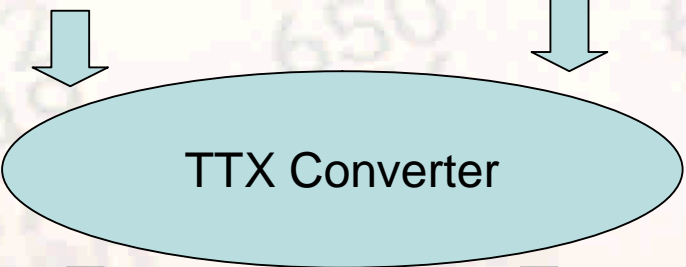


TTX Converter

銀行局sample

```
0880966600001000000001000000000  
0880966600006000000000000-12345  
0880966600007460p00000000009120  
0880966600007082n00000000001251
```

TTX description file



xml

```
<text2xml>  
  <line>  
    <year>088</year>  
    <month>09</month>  
    <bankID>666</bankID>  
    <recordID>000010000</recordID>  
    <value>00001000000000</value>  
  </line> .....
```

xml schema

```
<element name="text2xml">  
  <element name="line">  
    <sequence>  
      <element name="year"/>  
      <element name="month"/>  
      .....
```

第二階段轉換工具 - Taxonomy Mapper

JNTH)-(T

○ 其他負債							
退休金準備/應計...	tw-tse-pt:PensionReserve_2810	/TSEData/A2810_退休金準備_應計退休...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
存入保證金	tw-tse-pt:GuaranteeDepositsReceived_2820	/TSEData/A2820_存入保證金	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
股東往來	tw-tse-pt:ShareholderAccounts_2850	/TSEData/A2850_股東往來	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
遞延所得稅	tw-tse-pt:DeferredIncomeTax_2860	/TSEData/A2860_遞延所得稅	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
其他負債-其他	tw-tse-pt:OtherLiabilitiesOther_2880	/TSEData/A2880_其他負債-其他	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
內部往來	tw-tse-pt:InterDepartmentAccountsCredit_2890	/TSEData/A2890_內部往來	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
其他負債合計	tw-tse-pt:OtherLiabilities_28xx	/TSEData/A28xx_其他負債合計	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
負債總額	tw-tse-pt:Liabilities_2xxx	/TSEData/A2xxx_負債總計	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
○ 股東權益							
○ 股本							
普通股股本	tw-tse-pt:CommonStock_3110	/TSEData/A3110_普通股股本	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
特別股股本	tw-tse-pt:PreferredStock_3120	/TSEData/A3120_特別股股本	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
債券換股權利證書	tw-tse-pt:CertificatesBondStockConversion_3130	/TSEData/A3130_債券換股權利證書	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
預收股本	tw-tse-pt:AdvanceReceiptsCommonStock_3140	/TSEData/A3140_預收股本	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
待分配股票股利	tw-tse-pt:StockDividendDistributed_3150	/TSEData/A3150_待分配股票股利	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
股本合計	tw-tse-pt:CapitalStock_31xx	/TSEData/A31xx_股本	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
○ 資本公積							
資本公積-發行溢...	tw-tse-pt:CapitalSurplusAdditionalPaidCapital_3210	/TSEData/A3210_資本公積-發行溢價	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-庫藏股...	tw-tse-pt:CapitalSurplusTreasuryStockTransactions_3220	/TSEData/A3220_資本公積-庫藏股票交易	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-資產重...	tw-tse-pt:CapitalSurplusReserveAssetRevaluationIncremen...	/TSEData/A3230_資本公積-資產重估增...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-處分資...	tw-tse-pt:CapitalSurplusGainSaleFixedAssets_3240	/TSEData/A3240_資本公積-處分資產增益	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-受贈資...	tw-tse-pt:CapitalSurplusDonatedAssetsReceived_3250	/TSEData/A3250_資本公積-受贈資產	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-長期投...	tw-tse-pt:CapitalSurplusLongTermEquityInvestments_3260	/TSEData/A3260_資本公積-長期投資	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-合併溢...	tw-tse-pt:CapitalSurplusPremiumMerger_3270	/TSEData/A3270_資本公積-合併溢額	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積-其他	tw-tse-pt:CapitalSurplusOther_3280	/TSEData/A3280_資本公積-其他	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
員工認股權	tw-tse-pt:EmployeeStockOption_3290	/TSEData/A3290_員工認股權	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
資本公積合計	tw-tse-pt:CapitalSurplus_32xx	/TSEData/A32xx_資本公積合計	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
○ 保留盈餘							
法定盈餘公積	tw-tse-pt:LegalReserve_3310	/TSEData/A3310_法定盈餘公積	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
特別盈餘公積	tw-tse-pt:SpecialReserve_3320	/TSEData/A3320_特別盈餘公積	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
未提撥保留盈餘	tw-tse-pt:UnappropriatedRetainedEarnings_3350	/TSEData/A3350_未提撥保留盈餘	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
保留盈餘合計	tw-tse-pt:RetainedEarnings_33xx	/TSEData/A33xx_保留盈餘合計	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
○ 股東權益其他調整...							
未實現長期股權...	tw-tse-pt:UnrealizedValuationLossesLongTermEquityInvest...	/TSEData/A3410_未實現長期股權投資損...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
累積換算調整數	tw-tse-pt:CumulativeTranslationAdjustments_3420	/TSEData/A3420_累積換算調整數	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
未認列為退休金...	tw-tse-pt:NetLossNotRecognizedPensionCost_3430	/TSEData/A3430_未認列為退休金成本之...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
待處分子公司金...	tw-tse-pt:UnrealizedGainsLossesFinancialInstrumentsSubsi...	/TSEData/A3440_待處分子公司金融商品...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
金融商品之未實...	tw-tse-pt:UnrealizedGainsLossesFinancialInstruments_3450	/TSEData/A3450_金融商品之未實現損益	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
未實現重估增值	tw-tse-pt:UnrealizedRevaluationIncrement_3460	/TSEData/A3460_未實現重估增值	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
股東權益其他調...	tw-tse-pt:StockholdersEquitiesAdjustments_34xx	/TSEData/A34xx_股東權益其他調整項...	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
庫藏股票	tw-tse-pt:TreasuryStock_3510	/TSEData/A3510_庫藏股票	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
少數股權	tw-tse-pt:MinorityInterest_3610	/TSEData/A3610_少數股權	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
股東權益總額	tw-tse-pt:StockholdersEquities_3xxx	/TSEData/A3xxx_股東權益總計	{CURR*1000}	c1	TWD	-3	
母公司暨子公司所...	tw-tse-pt:NumberTreasuryStockAcquiredCompanySubsidiar...	/TSEData/A3999_母公司暨子公司所持有...	{CURR}	c1	Shares	-3	

EarningsPerShare iso4217:TWD xbrli:shares
 Shares xbrli:shares
 TWD iso4217:TWD
 <Create New Unit>

- ⊕ i1886_陳飾品
- ⊕ i1887_受限制資產
- ⊕ i1888_其他資產-其他
- ⊕ i1890_內部往來
- ⊕ i1899_累計減損-其他資產
- ⊕ i18xx_其他資產合計
- ⊕ i19xx_信託代理及保證資產
- ⊕ i1x00_資產總計
- ⊕ i2100_短期借款
- ⊕ i2102_銀行借款
- ⊕ i2108_其他短期借款
- ⊕ i2110_應付短期票券
- ⊕ i2111_應付短期票券
- ⊖ i2120_應付票據
 - CURR
 - LAST
- ⊕ i2121_應付票據
- ⊕ i2122_其他應付票據
- ⊕ i2130_應付票據-關係人
- ⊖ i2140_應付帳款
 - CURR
 - LAST
- ⊕ i2143_應付帳款
- ⊖ i2150_應付帳款-關係人
 - CURR
 - LAST
- ⊕ i2153_應付帳款-關係人
- ⊕ i2160_應付所得稅
- ⊕ i2170_應付費用
- ⊕ i2171_應付薪資
- ⊕ i2172_應付租金
- ⊖ i2173_應付利息
 - CURR
 - LAST
- ⊕ i2174_暫估應付費用
- ⊕ i2178_其他應付費用
- ⊕ i2180_公平價值變動列入損益之金融
- ⊕ i2181_交易目的金融負債
- ⊕ i2182_交易目的金融負債之評價調整
- ⊕ i2183_指定公平價值變動認列為損益
- ⊕ i2190_其他應付款項-關係人
- ⊕ i21xx_流動負債合計
- ⊕ i2200_避險之衍生性金融負債-流動

用 XML2Instance 批次轉檔產生XBRL案例文件

Source XML	Output XBRL Instance	Result	XSLT
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200603.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200603.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200602.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200602.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200601.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200601.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200504.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200504.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200503.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200503.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200502.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200502.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap
D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200501.tse	D:\BCBproject\TSEDData\TSE50\A01\9904_200501.tse.xbrl.xml	OK	D:\BCBproject\TaxMap


```
<?xml version="1.0" encoding="big5" ?>
- <TSEDData>
  <COMPANY_ID>9904</COMPANY_ID>
  <YEAR>2006</YEAR>
  <SEASON>01</SEASON>
  <MONTH>03</MONTH>
  <DAY>31</DAY>
- <t1100_現金及約當現金>
  <CURR>000000000921663.00</CURR>
  <LAST>000000003719948.00</LAST>
</t1100_現金及約當現金>
- <t1120_應收票據淨額>
  <CURR>000000000008779.00</CURR>
  <LAST>000000000003695.00</LAST>
</t1120_應收票據淨額>
- <t1130_應收票據-關係人淨額>
  <CURR>000000000015358.00</CURR>
  <LAST>000000000000000.00</LAST>
```



```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8" ?>
- <xbrl
  xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
  xmlns:tw-tse-
  pt="http://www.tse.com.tw/tw/fr/gaap/2005-05-07">
  <link:schemaRef xlink:type="simple"
  xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/1
  xlink:href="tw-tse-pt_2007-05-07.xsd" />
  <tw-tse-pt:CashCashEquivalents_1100
  contextRef="c1" unitRef="TWD"
  decimals="-1">921663000</tw-tse-
  pt:CashCashEquivalents_1100>
</tw-tse-
```


示範平台應用功能（一）

- 功能說明
 - 提供投資大眾對XBRL主要財務報表資料之查詢與推廣用途，此網站以圖形化之方式呈現，提供XBRL Format財務報表下載、多公司、跨期間之財務資料比較、產業比較及財務比率分析等。
- 主要技術特點
 - 上傳、處理與儲存XBRL財報資料之技術
 - 使用DOM技術，把XBRL財報讀取、使用DOM技術處理XBRL資料，財報儲存到關聯式資料庫。
 - 展示財報分析結果之技術 - 以折線、直條圖等圖表顯示分析結果
 - 匯入財務比率之資料
 - 除了自定的比率之外，也可由外部直接匯入比率資料供客戶端查詢。
 - 展示財報分析結果之技術及客戶端繪圖
 - 在客戶端繪製折線圖表顯示分析結果。

示範平台應用功能（二）

- 可設定簡易分析規則之技術（目前未上線）
 - 除了一般常用之財務比率外，也可以自定比率，例如： $[本期]資產 + [前期]資產 * 0.5 / 100$ 。
 - 在設定公式時，系統會檢查公式是否為可計算公式。
- 系統測試
 - 功能性測試：以測試軟體IBM rational robot的迴歸測試功能，配合測試計劃書建置各種測試用的profile，在儘量節省時間、人力的要求之下，完成測試。
 - 效能測試：以測試軟體IBM rational robot的虛擬使用者功能，對XBRL示範平台的效能進行分析，其中包括壓力測試、效能測試，分別可以得知此示範平台可容納人數之上限及在特定人數使用之下，伺服器的反應時間及狀況。

報告大綱

- 示範平台所使用之XBRL技術簡介
- 示範平台應用範圍簡介
- XBRL示範平台功能之介紹
- 線上操作示範
- 示範平台建議與討論

示範平台應用範圍

- 樣本公司：共計77家
 - 一般行業46家：包含電子、水泥、食品、塑膠、紡織、鋼鐵、其他、上櫃
 - 金融服務業31家
- 涵蓋期間：2001年第一季至2008年第三季
- 應用範圍：
 - 財務報表查詢
 - XBRL財務報表下載
 - 資產負債表
 - 損益表
 - 簡明現金流量表(目前僅建置一般行業)
 - 財務分析資料查詢(財務比率)
 - 財務比較查詢(多重科目比較、多期間比較、產業分布比較)

美國IDEA示範平台應用範圍

- 樣本公司：共計141家
 - 提供案例文件下載
 - 提供線上觀看
- 涵蓋期間：2004年第四季至2008年第四季
- 應用範圍：
 - 財務報表查詢
 - 財務報表
 - 資產負債表
 - 損益表
 - 簡明現金流量表
 - 財務分析資料查詢(財務比率)
 - 財務比較查詢(多期間比較、產業分布比較)

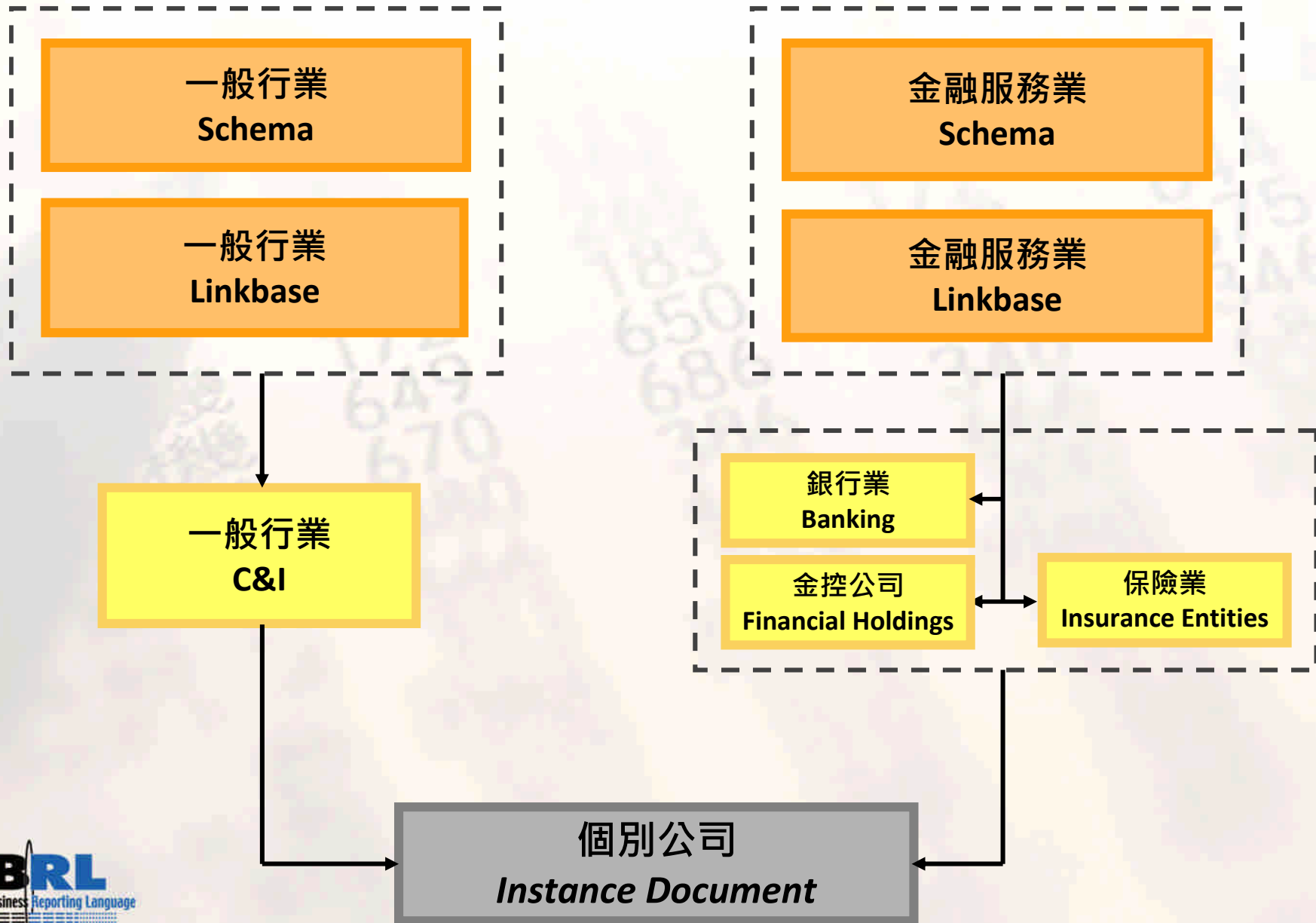
大陸深交所示範平台應用範圍

- 樣本公司：共計740家
 - 提供案例文件下載40家
 - 提供線上觀看700家
- 涵蓋期間：2004年第一季至2008年第四季
- 應用範圍：
 - 財務報表查詢
 - 財務報表
 - 資產負債表
 - 利潤表
 - 簡明現金流量表
 - 股本結構表
 - 財務比率分析
 - 財務圖表立體分析(多公司、多期間、多重科目)

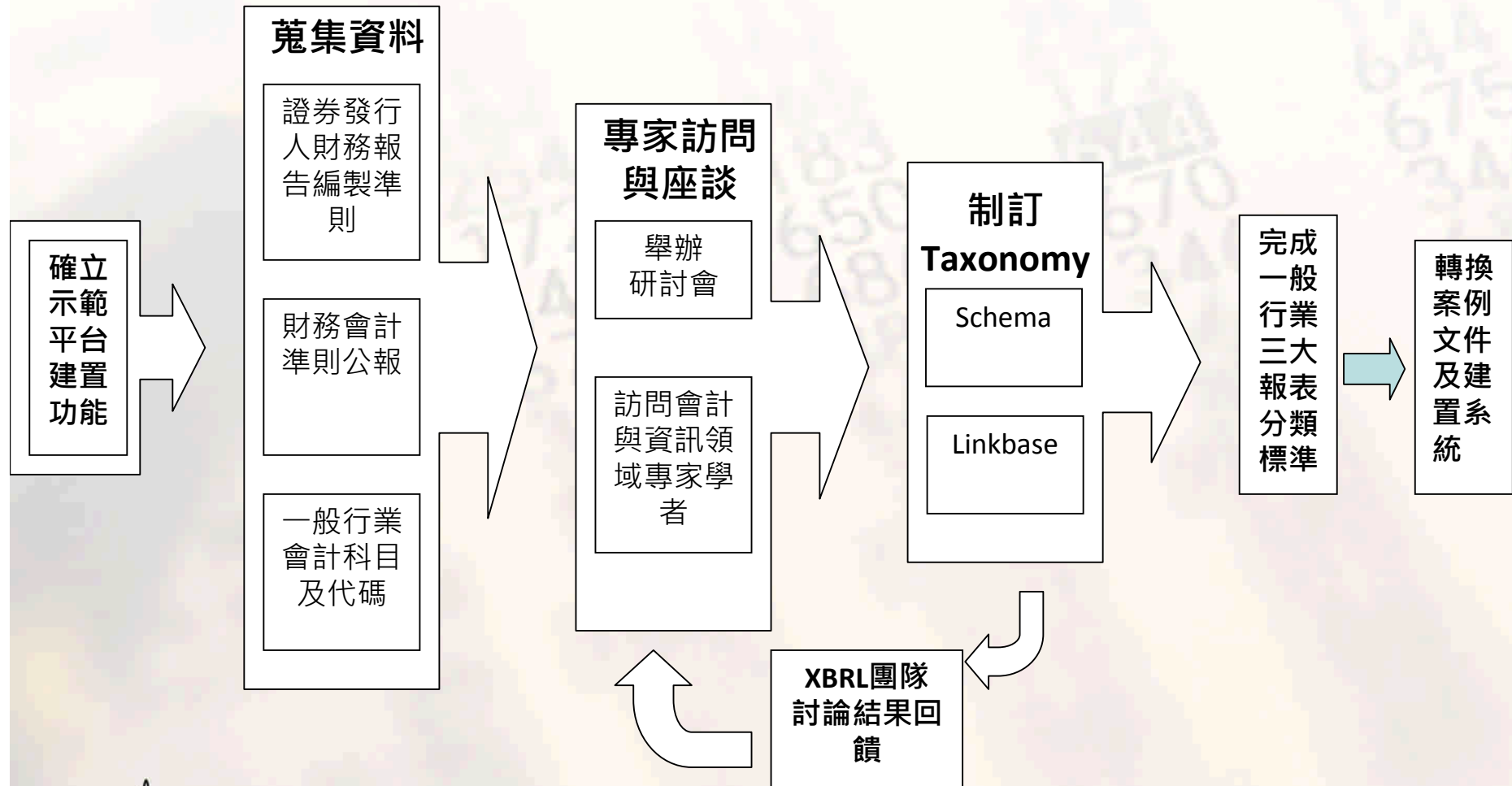
韓國DART示範平台應用範圍

- 樣本公司：共計1807家
 - 一般行業1784家：包含電子、採礦、食品、製造、建築、通訊、運輸、批發零售
 - 金融服務業23家
 - 提供Excel文件下載40家
- 涵蓋期間：2007年第三季至2009年第二季
- 應用範圍：
 - 財務報表查詢
 - 財務報表
 - 資產負債表
 - 利潤表
 - 簡明現金流量表

應用範圍分類標準架構



一般行業 分類標準建置流程



一般行業 分類標準內容

- 示範平台內容為三大報表：
 - 資產負債表
 - 損益表
 - 簡明現金流量表

一般行業 分類標準內容(續)

■ 法令依據

- 證券發行人財務報告編製準則(96-03-09修正)
- 證券發行人財務報告編製準則附表(96-03-09修正)
- 財務會計準則公報 (97-9版本，含34號公報實施前、後)

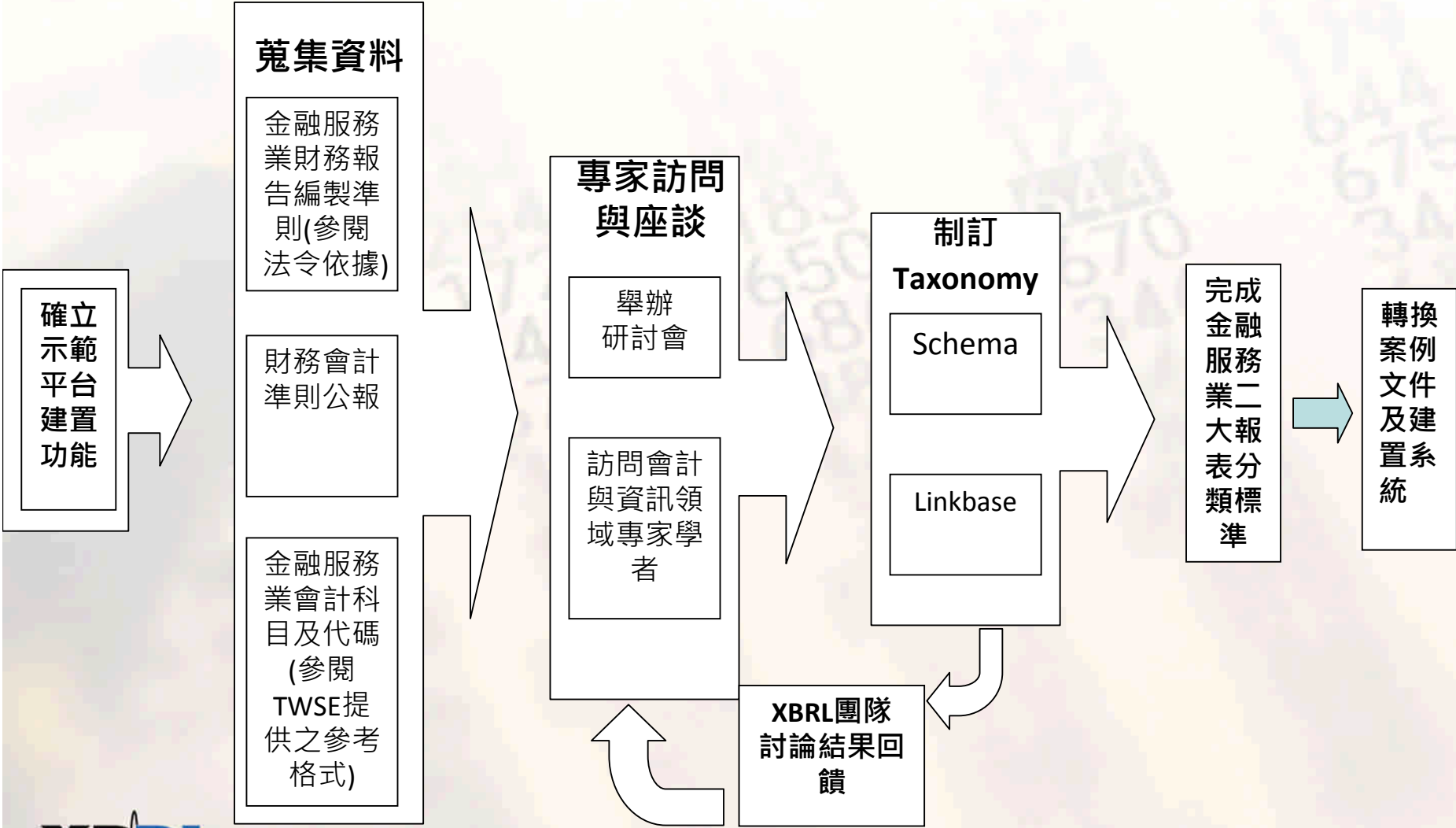
■ TWSE提供之參考格式

- 公開發行公司一般行業統一通用會計科目及代碼(94-11)
- 一般行業會計科目及代碼修正對照表(97-11-24版本)

■ 其他參考資料

- 專家座談與訪談

金融服務業 分類標準建置流程



金融服務業 分類標準內容

- 示範平台內容為二大報表：
 - 資產負債表，分為三類
 - 金控業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後
 - 銀行業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後
 - 保險業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後

金融服務業 分類標準內容(續)

- 損益表，分為三類
 - 金控業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後
 - 銀行業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後
 - 保險業，分為兩版本
 - 九十五年一月一日前
 - 九十五年一月一日後

金融服務業 分類標準內容(續)

■ 法令依據

- 金融控股公司財務報告編製準則(96-06-28版本)
- 金融控股公司財務報告編製準則附表(96-06-28版本)
- 公開發行銀行財務報告編製準則(96-06-28版本)
- 公開發行銀行財務報告編製準則附表(96-06-28版本)
- 財產保險業財務報告編製準則(96-12-28版本)
- 財產保險業財務報告編製準則附表(96-12-28版本)
- 人身保險業財務報告編製準則(96-12-28版本)
- 人身保險業財務報告編製準則附表(96-12-28版本)
- 財務會計準則公報 (97-9版本，含34號公報實施前、後)

金融服務業 分類標準內容(續)

■ TWSE提供之參考格式

- 金控業會計科目及代碼(97-11-24版本)
- 金融業會計科目及代碼(97-11-24版本)
- 保險業會計科目及代碼(97-11-24版本)

■ 其他參考資料

- 專家座談與訪談

報告大綱

- 示範平台所使用之XBRL技術簡介
- 示範平台應用範圍簡介
- **XBRL示範平台功能之介紹**
- 線上操作示範
- 示範平台建議與討論

XBRL示範平台功能之介紹

- 示範平台建置之主功能(一)

- XBRL簡介

- 認識XBRL

- 最新發展

- FAQs

- 下載示範平台用之Taxonomy

- 示範平台建置之主功能(二)

- 財務報表

- 資產負債表

- 損益表

- 簡明現金流量表(目前僅建置一般行業)

- 可下載XBRL案例文件

示範平台建置之主功能(一)：XBRL簡介

http://140.115.53.157/xbrl_intro_2_1.aspx - Windows Internet Explorer

http://140.115.53.157/xbrl_intro_2_1.aspx

XBRL Service 中文 | English

XBRL簡介 財務報表 財務報表分析 財務比較 相關連結

認識XBRL
最新發展
FAQ
下載Taxonomy

國外
國內

由於金融監管需要進行大量的資料勾稽動作，因此是XBRL在實務應用中發展最快速，也是成效最卓越的領域，目前國際間如美國、歐盟、日本、西班牙等國均開始採用XBRL作為金融機構申報的資料格式。以下就美國FFIEC、歐盟COREP與日本BOJ等成功應用案例進行簡單說明：

一、美國聯邦金融機構檢查委員會 (FFIEC)

最為成功的案例當屬美國聯邦金融機構檢查委員會(Federal Financial Institutions Examination Council, FFIEC)，自2005年起開始進行相關監管單位共用平台與申報流程的改造計劃，運用XBRL技術作為監管資訊申報與公佈的新一代的檔案申報標準，並於2005年10月推動「Call Report Modernization Project」計畫，8200家銀行機構將正式採用XBRL申報規格，讓管理單位及社會大眾能夠透過共通的資料庫獲得銀行的相關資訊。

1. 什麼是Call Report?

Call Report是一種由金融機構每一季申報給FFIEC的定期申報表，包含說明金融機構之營運狀況和盈餘等資料，提供外界評估其財務結構是否健全以及風險之高低。Call Report自1958年開始接受電子化申報，從1998年開始，強制規定申報者全部必須以電子化格式向FFIEC Call Agency申報，且申報者需自行購買軟體和負擔申報資訊的成本。財務機構必須同時對FDIC-insured Commercial Banks和FDIC-supervised Savings Banks申報，在30日內送出當季的完整Call Report，如果在國外有分支機構者可延長至40日。Call Report所提供的內容相當豐富，其中包括Call Report本身及其他相關資訊。雖然主管機關有對Call Report的申報資訊內容做良好的格式化及規範，申報之內容大致相同，但是傳輸的格式卻相當分歧，有PDF，MS Word，和MS Excel等，不僅增加銀行之作業負擔，同時造成資源浪費。

2. 舊式資料收集系統

網際網路 100%

示範平台建置之主功能(二)：財務報表 - 資產負債表

資產負債表BalanceSheet - Windows Internet Explorer

http://140.115.53.157/s_bs.aspx

檔案(F) Google 搜尋 書籤 尋找 拼字檢查 翻譯 自動填入 登入

資產負債表BalanceSheet

XBRL簡介 財務報表 財務報表分析 財務比較 相關連結

臺灣水肥第一季 資產負債表 單位：新台幣千元

請先點選右邊科目

公司選單
產業：電子
公司：光寶科

期別選單
期別：第一季

查詢

會計科目	2004	2005	2006	2007	2008
資產					
流動資產					
現金及約當現金	216,514.00	1,546,033.00	5,172,940.00	3,999,811.00	2,603,746.00
短期投資	6,478,723.00	4,566,306.00	0.00	0.00	0.00
公平價值變動列入-	0.00	0.00	0.00	2,879,028.00	2,947,427.00
備供出售金融資產-流動	0.00	0.00	2,040,916.00	2,356,564.00	2,871,798.00
以成本衡量之金融-	0.00	0.00	0.00	1,046,181.00	0.00
應收票據淨額	1,676,619.00	1,453,674.00	1,267,422.00	1,376,389.00	1,212,453.00
應收票據淨額-關係人	177,001.00	115,450.00	0.00	0.00	0.00
應收帳款淨額	2,495,812.00	1,951,000.00	2,086,116.00	2,490,316.00	1,939,270.00
應收帳款淨額-關係人	391,732.00	387,428.00	929,943.00	730,314.00	646,648.00
其他應收款	97,568.00	131,452.00	0.00	0.00	0.00
其他應收款-關係人	139,420.00	277,808.00	0.00	0.00	0.00
其他金融資產-流動	0.00	0.00	2,541,954.00	0.00	0.00
存貨					
存貨-製造業	1,353,316.00	1,176,162.00			1,991,786.00
存貨合計	1,353,316.00	1,176,162.00	1,468,836.00	1,688,579.00	1,991,786.00
預付款項	114,025.00	175,761.00	0.00	0.00	0.00
其他流動資產	2,080,137.00	112,343.00	875,512.00	288,637.00	436,625.00
流動資產合計	15,220,867.00	11,893,617.00	16,383,639.00	16,855,819.00	14,649,753.00
基金及投資					
基金					
基金	0.00	0.00	27,571,001.00	0.00	0.00
投資					
長期股權投資	33,635,950.00	33,098,792.00			46,992,567.00
預付長期投資款	18,330.00	0.00			0.00
公平價值變動列入-	0.00	0.00	53,670.00	74,884.00	85,022.00

1101_200201.tse.xbrl.xml 查看
1101_200301.tse.xbrl.xml 查看
1101_200401.tse.xbrl.xml 查看
1101_200501.tse.xbrl.xml 查看
1101_200601.tse.xbrl.xml 查看
1101_200701.tse.xbrl.xml 查看

網際網路 100%

示範平台建置之主功能(二)：財務報表 - 損益表

損益表 Incoming Statement - Windows Internet Explorer

http://140.115.53.157/fe_js.aspx

Google 搜尋 會籤 尋找 拼字檢查 翻譯 自動填入 登入

損益表 Incoming Statement

XBRL簡介 財務報表 財務報表分析 財務比較 相關連結

壹傳冰品 第一季 損益表 單位：新台幣千元

請先點選右邊科目

公司選單
產業：電子
公司：光寶科
期別選單
期別：第一季
查詢

會計科目	2002	2003	2004	2005	2006
營業收入					
銷貨收入					
銷貨收入	6,567,250.00	6,788,382.00	6,316,236.00	6,446,376.00	5,985,252.00
銷貨退回	0.00	0.00	6,281.00	20,950.00	25,867.00
銷貨折讓	11,800.00	4,346.00	0.00	0.00	0.00
銷貨收入淨額	6,555,450.00	6,784,236.00	6,309,955.00	6,425,426.00	5,959,385.00
投資收入					
租賃收入					
旅遊服務收入					
營建工程收入					
勞務收入					
其他營業收入	37,657.00	33,280.00	53,169.00	0.00	0.00
營業收入合計	6,593,107.00	6,817,516.00	6,363,124.00	6,425,426.00	5,959,385.00
營業成本					
銷貨成本	6,069,787.00	6,031,674.00	5,365,730.00		
租賃成本					
其他營業成本	25,125.00	27,281.00	39,339.00		
營業成本合計	6,094,912.00	6,058,955.00	5,405,069.00	5,460,586.00	5,558,941.00
營業毛利(毛損)	498,195.00	758,561.00	958,055.00	964,840.00	400,444.00
聯屬公司間已實現利益	307.00	307.00	307.00	307.00	307.00
營業費用					
推銷費用			59,711.00	82,606.00	62,492.00
管理及總務費用			124,463.00	176,522.00	229,514.00
營業費用合計	151,716.00	171,838.00	184,178.00	259,128.00	292,006.00
營業淨利(淨損)	346,786.00	587,030.00	774,186.00	706,019.00	108,745.00
營業外收入及利益					
利息收入	10,377.00	26,942.00	45,290.00	16,167.00	5,080.00

網際網路 100%