

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）为工商管理注册号，Scheme 属性为工商管理总局网络域名 <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
<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/label">http://www.xbrl.org/2003/role/label</a>	营业成本
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel</a>	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，甲公司用 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。