

## 企业会计准则通用分类标准指南

财政部于 2009 年 4 月发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(财会[2009]6 号),提出了包括建立 XBRL 标准等会计信息化标准体系在内的全面推进我国会计信息化的工作目标。

2010 年,财政部会同相关政府部门和监管机构、科研院所、会计中介机构、软件开发商和企业等,开发制定了基于企业会计准则的通用分类标准(以下简称通用分类标准)。通用分类标准遵循了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/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,体现了企业会计准则、应用指南和企业会计准则解释(以下统称企业会计准则)的要求,未来将随企业会计准则的补充修订进行修改和维护。

本指南作为通用分类标准的说明性文件,旨在帮助相关政府部门、监管机构、会计中介机构、软件开发商和企业中具有一定 XBRL 知识的使用者了解通用分类标准的架构及内容,遵循通用分类标准扩展原则,开发扩展分类标准,编制和报送符合企业会计准则和通用分类标准的 XBRL 格式财务报告(实例文档)。

## 一、通用分类标准的架构

通用分类标准的架构包括逻辑设计和物理结构两个层面。逻辑设计是将企业会计准则关于财务报告的各项规定映射到 XBRL 语言上的方法；物理结构是指分类标准各文件和文件夹的具体层级设计和组织方式。通用分类标准的架构与国际财务报告准则分类标准 2010 版的架构趋同，即物理结构保持基本一致，逻辑设计采用了基本相同的方法。通用分类标准装载了国际财务报告准则分类标准核心模式文件，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。对于使用者而言，应当首先熟悉通用分类标准的物理结构；在进行扩展时，应掌握通用分类标准的逻辑设计并与之保持一致。

在内容上，通用分类标准包括财务报表和附注等财务报告组成要素，涵盖了企业会计准则关于财务报表列示和披露的各项要求。

在构成上，通用分类标准包含一个核心模式文件和 6 种链接库。其中，核心模式文件中包含通用分类标准所使用的全部元素，链接库包括列报链接库、计算链接库、定义链接库、标签链接库（包括中文和英文标签）、参考链接库和公式链接库。

### （一）通用分类标准的逻辑设计

#### 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/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，从企业会计准则中提取的适用于XBRL报告的财务报告概念。本版通用分类标准中的元素总数为2845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）和维度项（DimensionItem）。表1列示了通用分类标准中3类元素的使用情况。

元素种类（替换组）	数量
数据项（Item）	2633
超立方体项（hypercubeItemType）	108
维度项（dimensionItemType）	104
合计	2845

**表1 通用分类标准使用的元素种类**

### （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1以“应收账款”为例，列举了部分元素属性：

```
<xsd:element
name="AccountReceivables"
id="cas_AccountReceivables"
type="xbri:monetaryItemType"
substitutionGroup="xbri:item"
abstract="false"
nillable="true"
xbri:balance="debit"
xbri:periodType="instant"/>
```

图 1 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）

元素名称的确定应遵循“驼峰规则”（Camel Case），以英文命名。例如，“应收账款”的英文标准标签是“Account receivables”，元素名称应该是“AccountReceivables”。

② 元素 ID（element ID）

元素 ID 是通用分类标准中所使用的每一项元素的唯一编号。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，应统一设为“duration”（期间）。所有抽象（abstract）元素，轴（axis）元素，表（table）元素和域成员（member）元素的时期类型都是“duration”（期间）。

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 2 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）。

数据类型	数量	数据类型举例
monetaryItemType	1381	资产
stringItemType	905	存货减值准备的计提说明
domainItemType	292	应付票据
escapedItemType	188	固定资产信息披露
percentItemType	41	坏账准备占应收账款账面余额的比例
decimalItemType	15	天然起源的生物资产数量
dateItemType	10	应付债券到期日
pureItemType	12	年利率
sharesItemType	1	发行权益性证券作为支付对价的股份数量
合计	2845	

表 2 通用分类标准使用的元素数据类型统计及举例

## （2）通用分类标准中使用的重要虚元素

在用于编制企业财务报告实例文档时，通用分类标准中大部分元素可被赋予事实值，因此称之为“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，因此称之为“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”。

### ②域成员（member）元素

域成员元素的 abstract 类型应设为“true”，时期类型为“duration”，元素的数据项类型为“domainItemType”（域项目型）。

### ③轴（axis）元素和表（table）元素

axis 元素和 table 元素的“substitutionGroup”（替换组）属性与其

他元素不同，分别是“dimensionItemType”（维度项型）和“hypercubeItemtype”（超立方体项型）。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 table 元素，并在其下设置了与之相配的 axis 元素。报告企业应为每项或每组 axis 元素设置一个 table 元素，并将每项 table 元素置于单独的扩展链接角色（ELR）下。一组 table 元素和 axis 元素也可应用在多个扩展链接角色的行项目（line items）中。

Table 元素的“substitutionGroup”属性是“hypercubeItemType”（超立方体项型），Axis 元素的“substitutionGroup”属性是“dimensionItemType”（维度项型）。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）。

### （3）元素标签及后缀

在通用分类标准中，同一个元素可以有多个标签，其中至少要有中英文标准标签各一个。英文标签遵循“驼峰原则”，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 abstract 元素的标准标签后缀；
- ② [text block]: 所有字符串型文本块元素的标准标签后缀；
- ③ [axis]: “substitutionGroup”属性是“dimensionItemType”的元素的  
标准标签后缀；
- ④[table]: “substitutionGroup”属性是“hypercubeItemType”的元素的  
标准标签后缀。

## 3. 扩展链接角色（ELR）

## **(1) 扩展链接角色的定义**

通用分类标准在逻辑设计上将财务信息关系分成组，每组关系被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。通用分类标准将财务信息关系按照披露表格分成若干扩展链接角色，每个扩展链接角色对应一个或几个同类别的财务报表或附注表格，每项企业会计准则的披露要求对应一个或几个扩展链接角色。例如，资产负债表可被作为一个扩展链接角色，当期存货增减变动也可被作为一个扩展链接角色。

## **(2) 扩展链接角色的编码**

在设计扩展链接角色时，通用分类标准按照企业会计准则所规范的内容，给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的编码第一位分别是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、五位跳码编号；合并财务报表第六位为0，个别财务报表第六位为5。

在通用分类标准中，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、三位为跳码编号；第四、五、六位为0。

扩展链接角色（ELR）的统一资源标识符（URI）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 表示通用分类标准日期，“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\\_2010-09-30\\_role-804100。](http://xbrl.mof.gov.cn/role/cas/cas_4_2010-09-30_role-804100)

#### **4. 维度**

维度是用来建模多维表格的一种 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）。通用分类标准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。

#### **（二）通用分类标准的物理结构**

通用分类标准以逐项准则法为基础，将通用分类标准的模式文件



和链接库组织在一起，其物理结构如下：

### **1. 逐项准则法**

通用分类标准在 33 个具体准则文件夹中分别规范了相应的财务信息关系。在现行 38 项具体准则中，除《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》暂未涉及外，其他 37 项具体准则均已包含在内。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》的列报内容并入《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》对应的文件夹；《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。图 2 显示了通用分类标准中各准则文件夹及相关内容。

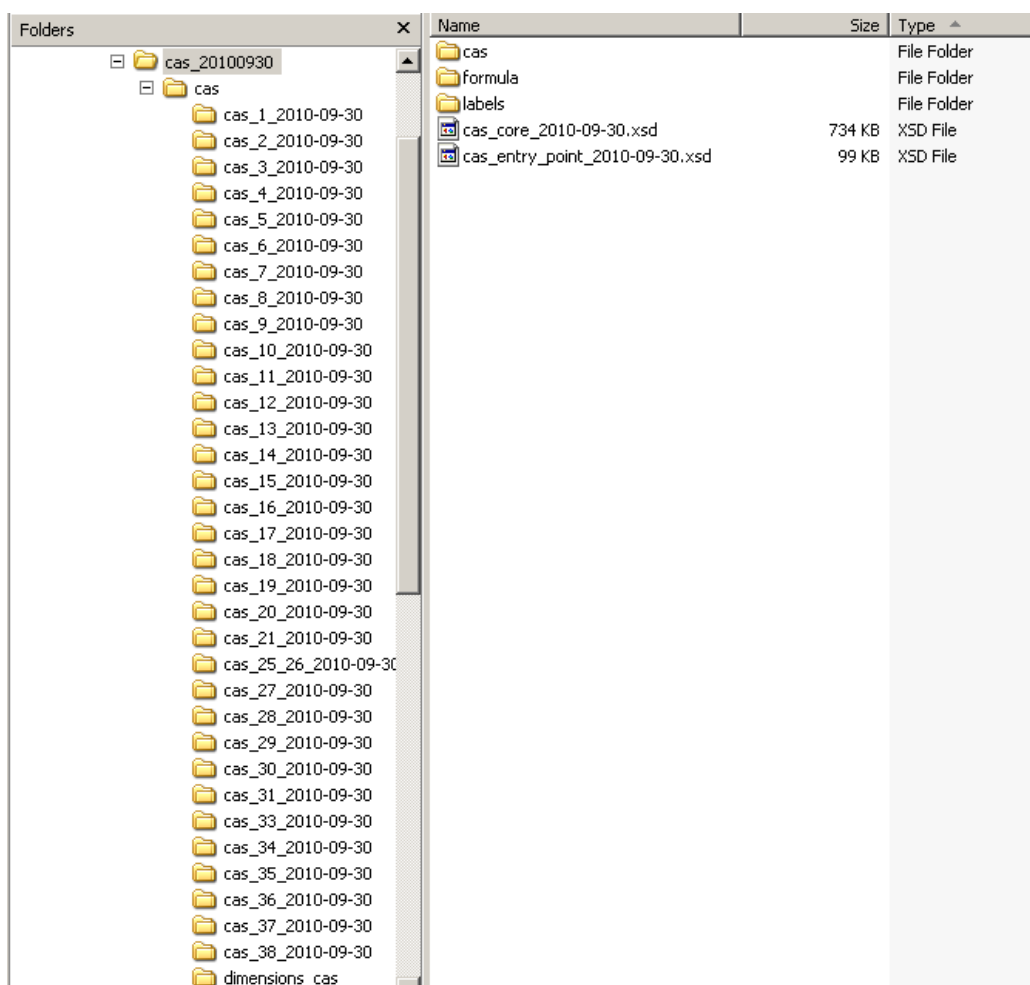


图 2 通用分类标准各准则文件夹及其内容

## 2. 通用分类标准的文件夹和文件结构

通用分类标准的文件夹和文件结构如图 3 所示( 双线框表示文件夹, 单线框表示文件), 所有文件被置于一个根文件夹内。根文件夹以距该版本通用分类标准发布日最近的月末日期( 以下简称分类标准日期)通用分类标准的核心模式文件和角色模式文件的名称中也都包含了分类标准日期。

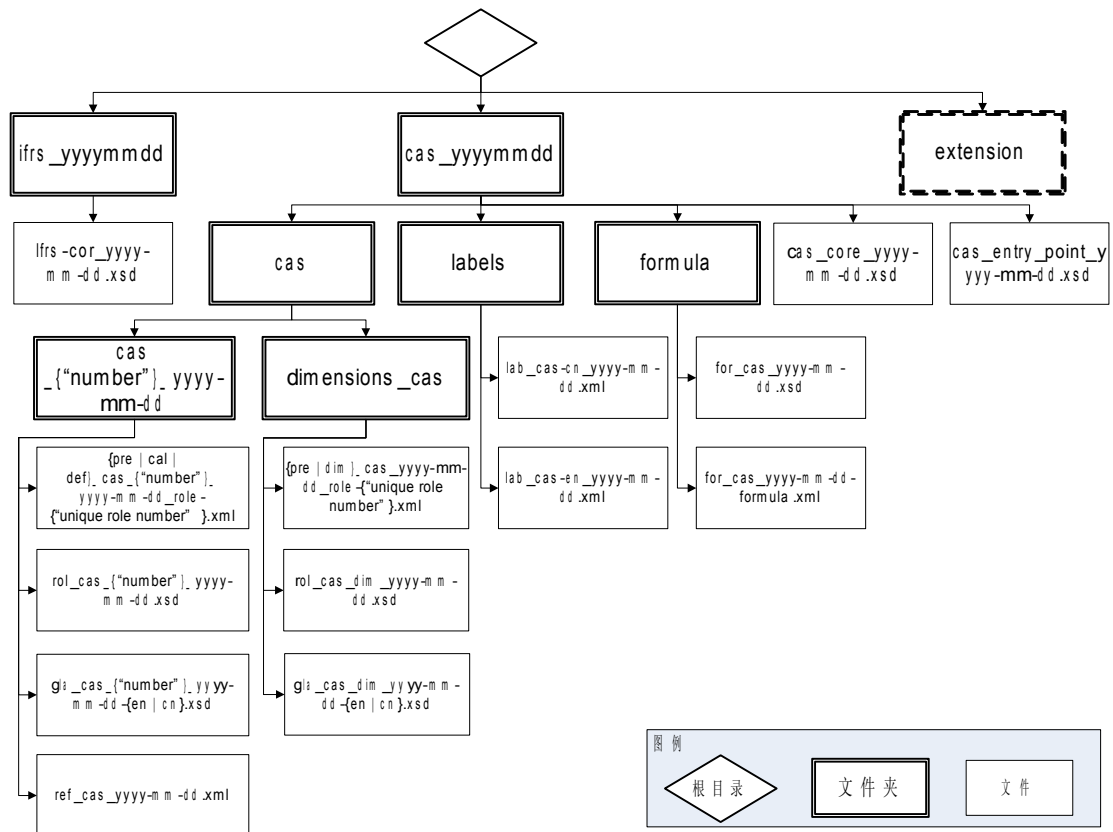


图3 通用分类标准的文件夹和文件结构

通用分类标准文件夹和文件结构及其内容的说明如下：

(1) 根目录是通用分类标准文件的根文件夹，以分类标准日期命名。本版通用分类标准日期为 2010 年 9 月 30 日。

(2) ifrs\_yyyymmdd 是存放通用分类标准直接引用的国际财务报告准则分类标准文件的文件夹。

(3) 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 是存放基于我国企业会计准则的通用分类标准文件的文件夹。

(5) cas\_core\_yyyy-mm-dd.xsd 是通用分类标准定义的我国企业会计准则元素的核心模式文件，2845 个元素都存放在该文件中。

(6) cas\_entry\_point\_yyyy-mm-dd.xsd 是通用分类标准定义的标准入口模式文件，是计算机访问整个通用分类标准的起点。

(7) cas 是存放企业会计准则披露要求和通用维度的文件夹，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"}\_yyyy-mm-dd.xsd，用于扩展链接角色的列报、计算和定义链接库：

①cas\_{"number"}\_yyyy-mm-dd 是存放每项具体会计准则列报、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；

②{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；

③rol\_cas\_{"number"}\_yyyy-mm-dd.xsd 是存放每项具体会计准则扩展链接角色的模式文件；

④gla\_cas\_{"number"}\_yyyy-mm-dd-{en | cn}.xsd 是存放每项具体会计准则扩展链接角色中英文名称的模式文件；

⑤ref\_cas\_{"number"}\_yyyy-mm-dd.xml 是存放每项具体会计准则参考链接库的文件。

(8) dimensions\_cas 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：

①dim\_cas\_yyyy-mm-dd\_role-{"unique role number"}.xml 是描述通用维度的定义链接库文件；

②pre\_ifrs\_yyyy-mm-dd\_role-{"unique role number"}.xml 是与通用维度相关的列报链接库文件;

③rol\_cas\_dim\_yyyy-mm-dd.xsd 是通用维度模式文件;

④gla\_cas\_dim\_yyyy-mm-dd-{en | cn}.xsd 是存放与通用维度相关的扩展链接角色中英文名称的模式文件。

(9) label 是标签链接库文件夹:

①lab\_cas-cn\_yyyy-mm-dd.xml 是中文标签链接库文件;

②lab\_cas-en\_yyyy-mm-dd.xml 是英文标签链接库文件。

(10) formula 是公式链接库文件夹:

①for\_cas\_yyyy-mm-dd.xsd 是公式链接库的模式文件;

②for\_cas\_yyyy-mm-dd-formula.xml 是公式链接库文件。

(11) 扩展 (extension) 文件夹用于存放监管机构或报告企业的扩展分类标准 (图 3 中以虚线表示的文件夹)。

### 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,通用分类标准规定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;通用分类标准内部各部分之间的引用,采用相对路径的方法,较为便捷,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核心模式文件

ifrs-cor\_2010-04-30.xsd, 其路径为:

[http://xbrl.iasb.org/taxonomy/2010-04-30/ifrs-cor\\_2010-04-30.xsd](http://xbrl.iasb.org/taxonomy/2010-04-30/ifrs-cor_2010-04-30.xsd)

相对路径以通用分类标准核心模式文件所在目录为当前目录。例如, 要定位通用分类标准通用维度模式文件 rol\_cas\_dim\_2010-09-30.xsd, 其路径为:

cas/dimensions\_cas/rol\_cas\_dim\_2010-09-30.xsd

#### 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。命名空间使用含分类标准日期的统一资源标识符, 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.iasb.org> 的路径。通用分类标准使用的命名空间说明见表 3。

命名空间前缀	命名空间统一资源标识符	使用说明
cas	<a href="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/yyyy-mm-dd/cas">http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/yyyy-mm-dd/cas</a>	通用分类标准的命名空间 (其中 yyyy-mm-dd 表示通用分类标准日期)
ifrs	<a href="http://xbrl.iasb.org/taxonomy/yyyy-mm-dd/ifrs">http://xbrl.iasb.org/taxonomy/yyyy-mm-dd/ifrs</a>	国际财务报告分类标准的命名空间 (其中 yyyy-mm-dd 表示国际财务报告准则分类标准日期)

表 3 命名空间前缀和统一资源标识符

#### 5. 核心模式文件

模式文件是定义分类标准中元素和扩展链接角色等基础数据的

文件。通用分类标准中涉及的根据企业会计准则确定的所有元素都在同一个模式文件 `cas_core_yyyy-mm-dd.xsd` 中定义，该文件称为核心模式文件。此外，由于通用分类标准与国际财务报告准则分类标准架构趋同，本版通用分类标准装载了国际财务报告准则分类标准 2010 版的核心模式文件 `ifrs-cor_2010-04-30.xsd`。

## 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)。列报、计算和定义链接库根据每项具体会计准则进行建模，与参考链接库一并存放在对应的每个具体会计准则文件中。

### (1) 列报链接库

列报链接库用来定义元素与元素在列报结构上的层次关系和顺序关系。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，确保每一个扩展链接角色 (ELR) 中有一个抽象概念或具有后缀“*explanatory*”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\_”，位于每项会计准则文件夹下。第二种用来描述通用维度，文件名包含前缀“dim\_”，位于维度文件夹下。

### （3）计算链接库

计算链接库描述了元素间的数值计算关系。但计算链接库只能用来处理同一上下文（context）下元素的加减，如 2010 年度营业总收入与营业总成本的加减；不能处理不同上下文之间的加减，如 2009 年度营业总收入与 2010 年度营业总收入的加减。

计算链接库中不应存在 abstract 元素，也不需要计算链接库中设置优先标签（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文名称。

同一个元素可能有多个不同标签，每个标签有唯一的标签角色。标签角色决定了在不同环境下对某一元素选用正确的标签。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见表 4。

标签角色	标签角色的定义来源	使用说明
标准标签	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/label">http://www.xbrl.org/2003/role/label</a>	元素的标准标签
期末标签	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel">http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel</a>	用于表示时点类报



期初标签	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel">http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel</a>	表概念的期初、期末值
合计标签	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel">http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel</a>	用于表示合计类的报表概念
负值标签	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel</a>	当报表概念需要显示为负数形式时使用
合计负值标签	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel</a>	
长标签	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel">http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel</a>	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	<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel">http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel</a>	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	<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel</a>	需要表达元素净值概念时使用

表 4 标签角色及说明

对于列报链接库层级底部的加总元素和净值元素，报告企业应当使用“total”（合计）标签或“net”（净额）标签。“total”标签或“net”标签应当分别以“Total”，“Net”或“Aggregated”开头。报告企业应当使用表 5 列举的“negated”标签（负标签）角色来表示负值元素。

标签角色的定义来源	用途
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel</a>	标准负标签角色
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodEndLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodEndLabel</a>	期末负标签角色
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodStartLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedPeriodStartLabel</a>	期初负标签角色
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel</a>	合计负标签角色
<a href="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel">http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel</a>	短负标签角色

表 5 “negated”标签角色用途举例

图4例示了通用分类标准使用“negated”负标签的语法。

```
<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 4 使用“negated”负标签的语法

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

参考链接库描述元素与其参考文件之间的对应关系。通用分类标准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，明确元素来源的法律依据，便于使用者查找每个元素的具体会计含义。

#### （6）公式链接库

公式技术是通用分类标准不同于现有国际财务报告准则分类标准的创新点之一。公式链接库用来处理复杂数据计算关系，以弥补计算链接库在计算功能上存在的不足。通用分类标准遵循国家标准化管

理委员会发布的《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T25500-2010）系列国家标准中的公式和变量规范对公式链接库进行定义，实现了三个层面的计算：

- ①维度各成员（member）之间的计算；
- ②元素之间的乘除计算；
- ③财务报告中涉及变动信息的计算（跨上下文），将时期类型不同的元素按会计意义进行计算汇总。

## 二、报告企业指南

本部分旨在为报告企业基于通用分类标准开发企业扩展分类标准、进而编制 XBRL 格式的财务报告（实例文档）提供指南。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。如通用分类标准不能满足编制实例文档的全部需求，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

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
交易性金融资产	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
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。

**表 6 财务报表主表举例——合并资产负债表**

## 2. 普通建模的附注举例——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
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
...	

**表 7 普通附注举例——附注\_资产减值准备**

## 3. 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
存货类别	axis
存货	member
在途物资	member
原材料	member
在产品	member
库存商品	member

	周转材料	member
	发出商品	member
	委托加工物资	member
	消耗性生物资产	member
	存货增减变动	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	X
	...	

注：(X)表示负值的货币型元素。

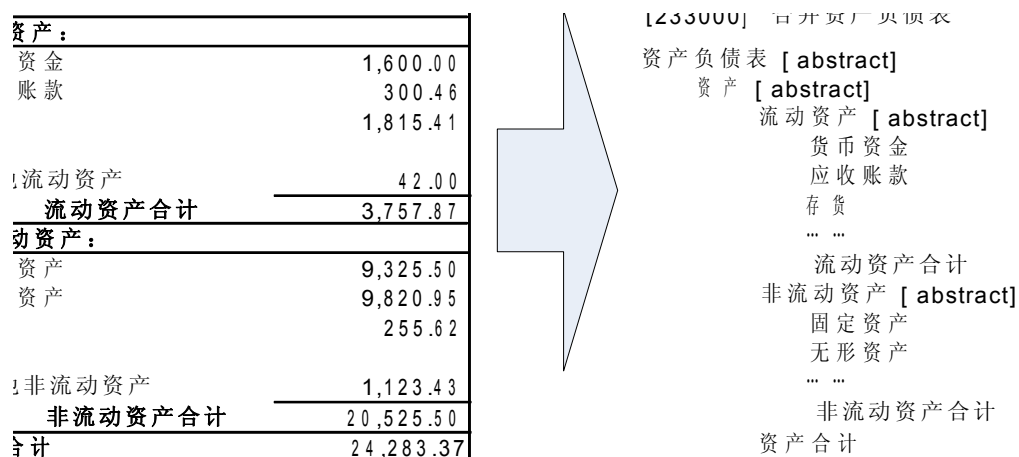
**表 8 维度建模的附注举例——附注\_存货（一般工商业）**

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 5 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 5 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反映在通用分类标准文件中,即确定企业适用的通用分类标准元素和链接库。报告企业应利用通用分类标准中的标准入口模式文件找到适用的通用分类标准元素和链接库。由此,通用分类标准中的其他元素、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) 创建企业扩展分类标准

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。企业的财务报告如能完全映射到通用分类标准上,则不需创建扩展通用分类标准。如果根据映射工作的结果,需要创建扩展分类标准,企业应当创建通用分类标准中没有定义的扩展元素,并设置元素间的关系(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/T 25500.1-2010)、《可扩展

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。如不需重建链接库，报告企业可先创建扩展元素，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。如需重建链接库，报告企业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。



报告企业不得变更通用分类标准链接库,可根据财务报告的需要扩展或重建链接库。

## **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6位编码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适用元素时创建新的元素。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。

## **4. 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。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。新建元素编号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 9 例示了报告企业对层级结构的扩展。

<b>828700 附注_会计政策、会计估计变更和差错更正</b>	
<b>元素</b>	<b>元素属性</b>
会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明[text block]	text block
本报告期会计政策变更[abstract]	
会计政策变更的性质及内容和原因	text
<b>强制会计政策变更的性质及内容和原因</b>	<b>text</b>
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[text block]	text block
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	text
本报告期会计估计变更[abstract]	
会计估计变更的内容和原因	text
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	text
前期差错更正[abstract]	
前期差错的性质	text
各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额[text block]	text block
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	text

**表9 对层级结构的扩展举例**

在表 9 中,最高层级的会计政策、会计估计变更和差错更正的说明文本块元素用于标记整个会计政策、会计估计变更和差错更正附注。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 9 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)。其中加粗字体突出显示的项目“强制会计政策变更的性质及内容和原因 (text)”，是报告企业在此附注披露中增加的新层级，以便更详细地说明“会计政策变更的性质及内容和原因 (text)”项目。

## (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 10 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“A 公司 (member)”和“B 公司 (member)”是报告企业对域成员元素“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)”、“A 公司 (member)”和“B 公司 (member)”分别与报表项元素“商誉基本信息 (line items)”连接。

<b>830250 附注_商誉</b>	
元素	元素类型
商誉信息披露[text block]	text block
商誉基本信息[abstract]	
商誉基本信息	table
被投资单位按名称披露	axis
合并产生商誉的被投资单位名称	member
<b>A 公司</b>	<b>member</b>
<b>B 公司</b>	<b>member</b>
商誉基本信息	line items
商誉形成来源	text
商誉初始金额	X
商誉前期累计已提减值准备	X
商誉账面价值	X
商誉本期增加额	X
商誉本期减少额	X

商誉本期计提的减值准备	X
商誉其他需要说明的事项	text

**表 10 对维度的扩展举例**

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。

## 5. 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/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。

### （五）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。生成的实例文档应通过相关验证软件的测试。

#### 1. 事实值

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）。事实值也可为日期类型。表 11 例示了部分事实值。

数值/非数值	会计概念	披露事实值
数值（金额）	收入	600, 000

非数值（字符串）	法律主体	XXX 子公司
----------	------	---------

**表 11 事实值举例**

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。

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）。其中，时期信息应采用 yyyy-mm-dd 的日期格式。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. 数值型事实的单位和精确度

每个事实值应通过 unitRef 属性赋予的上下文 ID 指向一个预定的单位（unit）。

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 12 例示了数值型数据使用 decimals 属性的例子

数值	Decimals 取值	示例
千位进位	(3)	12 000
百万位进位	(6)	45 000 000
精确到 2 位小数	2	139 034.17
精确数字	INF	1.2645

表 12 数值型数据的 decimals 属性举例

#### 4. 验证实例文档

编制生成实例文档后，报告企业应基于《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）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。

### 三、扩展指南

本部分旨在为相关政府部门、监管机构和企业（以下简称扩展者），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/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）和《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。

### **（一）两种扩展方式**

通用分类标准的扩展可以通过下面两种方式实现：

#### **1. 复用通用分类标准中的元素**

扩展者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，由扩展者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，扩展者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。

#### **2. 复用元素及通用分类标准中的链接库**

扩展者重复使用通用分类标准定义的元素及链接库。通常，企业在编制其财务报告 XBRL 实例文档时能大量使用通用分类标准中的元素及其链接库，只需新增一些企业特殊披露事项。

### **（二）开发扩展分类标准的原则**

扩展者开发扩展分类标准的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. 复用通用分类标准的扩展链接角色或链接库时，应先对监管要求、企业财务报告和通用分类标准进行分析和映射，以识别能复用的元素和结构；

3. 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；

4. 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**

扩展者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



按照本指南第二部分的规定设置扩展元素的属性。

### **3. 新增标签和复用标签**

扩展者应遵循本指南第二部分的规定创建新增标签。

### **4. 新增链接库和复用链接库**

扩展者不应禁用或删除通用分类标准的参考链接库,但可新增参考链接库。新增参考链接库应符合本指南第二部分的规定。

### **5. 新增扩展链接角色 (ELR) 和复用扩展链接角色**

扩展者应遵循本指南第二部分的规定建立新的扩展链接角色或重复使用通用分类标准扩展链接角色。

## 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《可扩展商业报告语言 ( XBRL ) 技术规范》( GB/T 25500-2010 ) 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《可扩展商业报告语言 ( XBRL ) 技术规范》( GB/T 25500-2010 ) 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《可扩展商业报告语言 ( XBRL ) 技术规范》( GB/T 25500-2010 ) 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《可扩展商业报告语言 ( XBRL ) 技术规范》( GB/T 25500-2010 ) 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文件存放的网络位置,通过统一资源标识符识别。

## **9. 事实值 (Fact)**

分类标准所描述的具体财务报告内容。参见《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 系列国家标准。

## **10. 元素 (Element)**

XML 模式文件中定义的 XML 元素。参见《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010)

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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范》(GB/T 25500-2010) 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《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）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《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/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, 自行制定编码规则。扩展新增的扩展链接角色编码规则应当公布。