

附件 1:

2015 版企业会计准则通用分类标准 元素清单（征求意见稿）起草说明

2014 年初,我部制定或修订了 8 项企业会计准则,自 2014 年 7 月 1 日起或 2014 年年度及以后期间的财务报告日施行。为保持通用分类标准与企业会计准则的一致性,满足通用分类标准实施工作需要,我部对通用分类标准及行业扩展分类标准进行了修订,形成元素清单征求意见稿。现就征求意见的有关问题说明如下:

一、通用分类标准的修订内容

此次通用分类标准修订主要对架构和内容两方面进行了调整。有关架构方面,主要是将石油和天然气行业、银行业两项行业扩展分类标准整合到通用分类标准中,作为通用分类标准的行业模块;有关内容方面,主要是根据企业会计准则的变化、国际财务报告准则分类标准的技术变化和通用分类标准实施经验对相关内容进行了更新。

（一）架构调整

根据实施工作需要,我部分别在 2011 年和 2012 年制定了通用分类标准的石油和天然气行业扩展分类标准、银行业扩展分类标准两项行业扩展分类标准。两项行业扩展分类标准分别作为单独的分类标准发布,引用通用分类标准的方式

不尽相同。为了统一行业分类标准架构，满足跨行业经营的综合性企业集团实施通用分类标准的需要，此次修订中，我部对行业扩展分类标准架构进行了调整，修订后的通用分类标准包括通用部分和行业扩展部分，分别对应原通用分类标准和行业扩展分类标准。

通用分类标准的通用部分包括财务报表和附注等财务报告组成要素，反映了企业会计准则对于财务报告列示和披露的各项要求；行业扩展部分是通用分类标准在特定行业财务报告领域的延伸，反映了行业特色的披露内容，按照行业财务报告的类别进行组织。在结构上，通用分类标准的行业扩展部分与通用部分的架构保持一致，不同行业扩展部分对通用部分的引用方式也保持一致。通用分类标准将为通用部分和行业扩展部分设置了不同的入口文件，具体如图 1 所示：

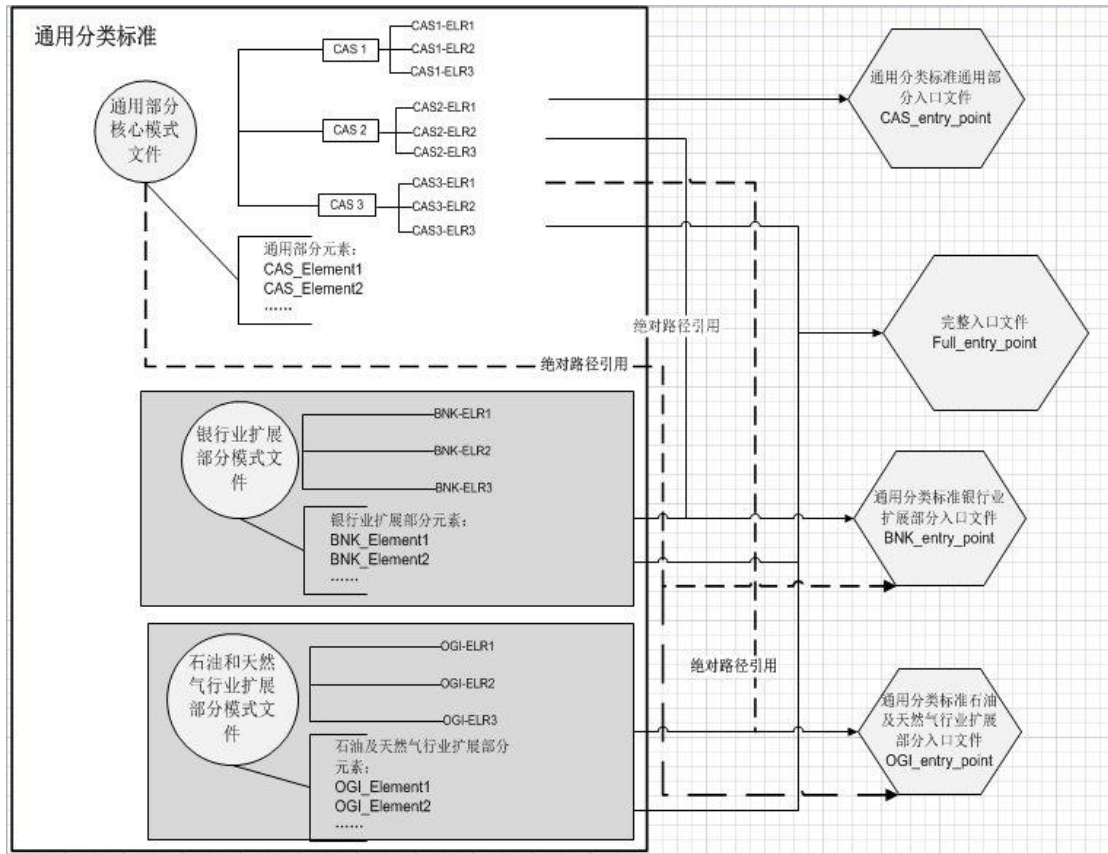


图 1: 2015 版通用分类标准架构图

（二）内容调整

2015 版通用分类标准的调整内容，按其调整原因可以分为以下三类：

1. 因企业会计准则变化导致的调整

企业会计准则的变化包括新增的 3 项准则《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，修订的 5 项准则《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号——金融

工具列报》。

本次修订针对以上企业会计准则的新增和修订做出了相应的调整，这些调整涉及的扩展链接角色（ELR）如表 1 所示：

表 1：企业会计准则调整与 ELR 变化对照表

准则名称	ELR 名称	变化说明
《第 9 号-职工薪酬》	[809100] 附注_应付职工薪酬（一）	修订准则，拆分成两个 ELR，内容根据新准则调整
	[809200] 附注_应付职工薪酬（二）	修订准则，拆分成两个 ELR，内容根据新准则调整
《第 30 号-财务报表列报》	[230005] 个别资产负债表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[330005] 个别利润表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[530005] 个别所有者权益变动表	修订准则，ELR 不变，内容根据新准则调整
	[830210] 附注_划分为持有待售的资产	修订准则，ELR 新增
	[830310] 附注_划分为持有待售的负债	修订准则，ELR 新增
	[830520] 附注_利润表补充资料（费用按性质披	修订准则，ELR 新增

	露)	
	[830530] 附注_管理资本的目标、政策及程序	修订准则, ELR 新增
《第 33 号-合并财务报表》	[233000] 合并资产负债表	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[333000] 合并利润表	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[433000] 合并现金流量表	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[533000] 合并所有者权益变动表	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
《第 37 号-金融工具列报》	[837000] 附注_金融工具及其风险	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837100] 附注_金融资产转移(含资产证券化)	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837210] 附注_以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整
	[837310] 附注_以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	修订准则, ELR 不变, 内容根据新准则调整

《第 39 号-公允价值计量》	[839100] 附注_公允价值计量（一）	新增准则，ELR 新增
	[839200] 附注_公允价值计量（二）	新增准则，ELR 新增
《第 41 号-在其他主体中权益的披露》 准则	[841100] 附注_在其他主体中权益的披露（一）	新增准则，在原 ELR[833600] 附注_母公司和子公司信息 基础上修改
	[841200] 附注_在其他主体中权益的披露（二）	新增准则，在原 ELR[833600] 附注_母公司和子公司信息 基础上修改
	[802100] 附注_长期股权投资	新增准则，ELR 不变，内容根据新准则调整

这些扩展链接角色中的元素均是以新发布的企业会计准则和指南为基础、综合考虑了国际财务报告准则分类标准 2014 版的建模方式之后进行提取的。

2. 因国际财务报告准则分类标准变化导致的调整

国际会计准则理事会每年 3 月份发布当年版本的国际财务报告准则分类标准。考虑到我国通用分类标准实施需要，2015 版通用分类标准引用了 2014 版国际财务报告准则分类标准制定。与 2010 版通用分类标准引用的 2010 版国际财务报告准则分类标准相比，2014 版国际财务报告准则分类标准在技术上发生了部分变化，本次修订也综合考虑了这些变化

的影响，主要体现在以下两方面：

（1）扩展链接角色的建模结构发生的变化

这部分变化主要涉及维度技术的应用，例如，2014 版国际财务报告准则分类标准修改了“股份支付”的建模方式，将“股份支付”从维度建模调整为非维度建模，与之相关的所有元素进行了重新调整。我们在本次修订通用分类标准时作出了同样的调整。

（2）国际财务报告准则分类标准元素的变化

这部分变化主要包括元素废弃和属性修改等。例如，通用分类标准中引用的国际财务报告准则分类标准元素“股份支付剩余合同期限”元素名称从 2010 版本中的 ifrs_DescriptionOfWeightedAverageRemainingContractualLifeOfShareOptionsOutstanding，改为 2014 版本中的 ifrs-full_WeightedAverageRemainingContractualLifeOfOutstandingShareOptions。

3. 根据通用分类标准实施情况进行的调整

自 2011 年通用分类标准实施以来，我们积累了一些实施企业或者监管机构经常使用的、扩展频率较高的“通用元素”，这些元素反映了企业财务报告通用实务，是会计准则在报告实务中的延伸。本次修订收录了这些通用元素，以降低企业实施通用分类标准时元素的扩展量，同时也便于各监管机构应用通用分类标准时能够使用统一的元素，提升财务报告可比性。这些通用元素的来源包括各行业扩展部分中具有共性

的通用元素、国资委财务监管报表 XBRL 扩展分类标准中的通用元素和企业经常扩展的通用元素。

二、通用分类标准元素清单说明

通用分类标准元素清单中的元素，是依据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/T25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 2 部分：维度》（GB/T25500.2-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 3 部分：公式》（GB/T25500.3-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第 4 部分：版本》（GB/T25500.4-2010）系列国家标准，从企业会计准则、应用指南、会计准则解释（以下简称企业会计准则）中提取适用于 XBRL 报告的财务报告基本概念。

通用分类标准元素清单中通用部分的元素清单按照企业会计准则和扩展链接角色（ELR）组织，展示了通用分类标准对财务报告各组成部分的建模方法；行业扩展部分（包括石油和天然气行业、银行业两部分）的元素清单是分别按照财务报告和扩展链接角色组织，并分别展示了通用分类标准石油和天然气行业、银行业财务报告各组成部分的建模方法。

（一）元素清单整体情况说明

本版通用分类标准中的元素总数为 4,935 个，其中通用

部分元素 4,255 个，银行业扩展部分元素 568 个，石油和天然气行业扩展部分扩展元素 112 个。元素使用了《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T25500-2010）系列国家标准定义的 3 类元素（替换组）：数据项（Item）、超立方体项（HypercubeItem）和维度项（DimensionItem）。

通用分类标准元素的名称按照计算机能够识别的规则以英文命名，为便于广大会计人员和社会公众理解，在元素清单中以通用分类标准的中文标准标签为展示基础，将元素按照所归属的扩展链接角色（ELR）和企业会计准则、行业财务报告列报内容顺序组织排列后形成列表，以更好地说明元素的含义和元素间的层次关系。

通用分类标准元素清单按照企业会计准则的列报要求展示了通用分类标准的元素层级以及其中的元素，同时包含了元素的类型信息（例如文本，货币等）和通用部分涉及元素所依据的企业会计准则。

（二）元素清单主要内容说明

元素清单按具体准则的顺序或行业财务报告列报顺序列示了所有元素，在每项准则或每个财务报告部分中按扩展链接角色组织元素。通用部分的元素清单主要包括三列内容：元素层级、元素类型、参考的准则，如图 2 所示：

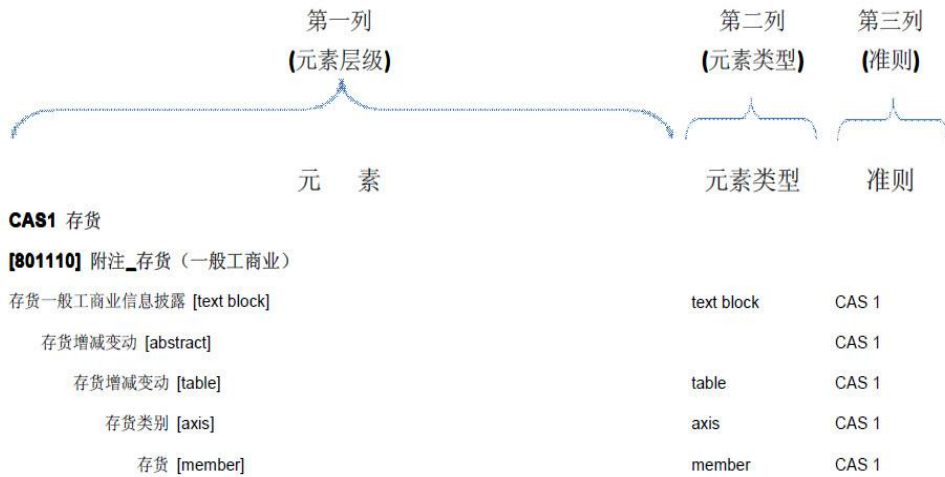


图 2：元素清单层次结构图

元素清单各列含义说明如下：

1. 元素层级

代表了元素的层次结构，每个扩展链接角色下列示归属于这个扩展链接角色的所有元素，缩进的位置代表了元素的层级。元素按照具体准则或行业财务报告列报内容逐项列示，如通用部分元素清单的“CAS1 存货”代表“《企业会计准则第 1 号——存货》”。在同一具体准则或行业财务报告列报内容中，元素按照通用分类标准的扩展链接角色进行分组：

(1) 通用分类标准中的通用部分

在同一具体准则下，元素按照通用分类标准的扩展链接角色进行分组。每个角色定义一个在[100000]和[999999]之间的带方括号的 6 位数编码。财务报告的一般信息、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；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。例如：“801110 附注_存货（一般工商业）”代表“附注_存货（一般工商业）”为一项合并报表附注中的角色，依据的是《企业会计准则第 1 号——存货》。

在通用部分，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。

（2）通用分类标准中的行业扩展部分

对于通用分类标准的行业扩展部分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。通用分类标准的行业扩展部分将财务信息关系按照财务报告主表和附注分成若干扩展链接角色，每个扩展链接角色对应一个财务报表、附注或附注中一张表格。例如，在银行扩展部分中，资产负债表可被作为一个扩展链接角色，附注 现金及存放中央银行款项也可被作为一个扩展链接角色。通用分类标准中的每个行业扩展部分都会定义一套自己的扩展链接角色。

扩展链接角色的编码为一组 6 位数字。如果复用通用部分的扩展链接角色，则继续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；如果重新定义扩

展链接角色，则编码为重新定义的 6 位数字，数字的前两位表示所属行业，其中“90”表示银行业扩展部分，“91”表示石油和天然气行业扩展部分；后四位由行业部分按照一定顺序进行定义。例如，在银行业扩展部分中扩展链接角色“附注 - 现金及存放中央银行款项”以“900801”表示，其中前两位“90”表示银行业扩展部分，第三、四位“08”表示该附注属于银行业部分中的第八大类披露内容，最后两位“01”表示该附注在第八大类披露内容中的顺序编号。

2. 元素类型

元素清单的第二列主要列示了元素的数据类型，如货币型。为便于广大会计人员和公众理解，元素清单根据通用分类标准的实际使用情况，将其中一些数据类型转为较易理解的名称，如“stringItemType”转为“text（文本）”；将一些虚元素的种类视同元素数据类型，以帮助理解通用分类标准的建模方法。元素清单第二列的含义说明如下：

表 2：元素类型及含义

元素类型	含义说明
text block	代表文本块，其内部可包含表格
text	代表纯文本
yyyy-mm-dd	代表日期
X	代表货币类型
X.XX	代表数值类型

shares	代表股份数
table	代表维度化的表格
axis	代表维度化表格的轴
member	代表维度化表格轴上的成员
line items	代表维度化表格的披露事项
空白列	代表没有需要披露的信息

3. 元素对应准则

第三列显示了通用分类标准元素所依据的企业会计准则。例如“CAS 1”代表《企业会计准则第1号——存货》。这一列仅对通用部分适用。

三、征求意见的主要问题

欢迎监管机构、通用分类标准实施企业、软件厂商、会计师事务所、专家学者等各方面对元素清单的任何内容反馈意见和建议。为提高反馈意见的针对性，特别欢迎对以下 3 方面问题提供反馈，并说明理由和提出改进建议。

问题 1: 通用分类标准架构

征求意见稿中提出的通用分类标准体系的架构调整是否恰当？征求意见稿中描述的通用分类标准通用部分、行业扩展部分之间的引用关系是否恰当？是否应设置一个完整入口文件，同时导入通用分类标准通用部分和所有行业扩展部分，以便跨行业经营的企业选用？

问题 2: 企业会计准则修订导致的元素调整

征求意见稿中提到的由于“因企业会计准则修订导致调整”中元素的提取是否充分？对应的扩展链接角色的建模架构是否恰当？是否能够反映企业按照企业会计准则编制的年度财务报告中的共性披露事项？

问题 3：对国际财务报告准则分类标准的引用

征求意见稿中提到的由于国际财务报告准则分类标准变更而对通用分类标准做出的调整是否合适？