

附件 1:

中国 XBRL 分类标准架构规范

第一章 总则

第一条 为了指导和规范国家 XBRL（可扩展商业报告语言，eXtensible Business Reporting Language）分类标准的制定和扩展应用，根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规，制定本规范。

第二条 本规范适用于制定和扩展 XBRL 分类标准的各类机构、企事业单位。

第三条 在制定和扩展 XBRL 分类标准时，应遵循本规范中的技术体系，标准制定过程应符合本规范中制定规范的要求。

第二章 XBRL 分类标准架构

第四条 XBRL 分类标准架构分为准则制度层、基础层、扩展应用层三层，根据所划分各层的内在联系，对包含业务内容的全集进行划分，将对应的各类元素组织在一起，形成相对独立的分类标准套件。分类标准套件组织在一起，形成 XBRL 规范分类标准架构。

（一）准则制度层

准则制度层由会计准则制度分类标准套件组成。

准则制度层中的分类标准套件用于描述会计准则制度中的一些基本会计概念，具体包括企业会计准则、行政事业单位会计准则制度、民间非营利组织会计制度等。准则制度层是 XBRL 分类标准架构的核

心基础层，中国会计信息化应用的所有 XBRL 分类标准中有关会计部分的元素必须都引自该层，不得再重复定义。

（二）基础层

基础层由账簿、凭证分类标准套件、财务报告分类标准套件和内部控制报告分类标准套件组成，本层中所定义的各类套件引用准则制度层套件。账簿、凭证分类标准套件中根据账簿类型的不同分别设置套件，同层套件之间不得相互引用，本层套件可被扩展应用层对应套件引用；财务报告分类标准套件中分为通用财务报告分类标准套件和非通用财务报告分类标准套件两类。通用财务报告分类标准套件由各类财务报告分类标准套件中的共用的财务报告信息抽取整合而成，作为公共部分供其他非通用财务报告分类标准套件引用；非通用财务报告分类标准套件中按一般工商企业、银行、证券、保险等设置对应分类标准套件。

1. 账簿、凭证分类标准套件是描述账簿凭证级别的会计科目、会计分录等内容的套件，该套件定义会计处理中的账户间业务钩稽关系，为会计系统和审计系统的基础资料衔接提供标准交换对接。其主要由下列分类标准套件组成：

（1）通用账簿分类标准套件定义各类企事业单位账簿中通用的会计账簿概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件中已经定义的元素和关系。

（2）总账分类标准套件定义总账账簿中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件、通用账簿分

类标准套件中已经定义的元素和关系。

(3) 日记账分类标准套件定义日记账账簿中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件、通用账簿分类标准套件中已经定义的元素和关系。

(4) 明细账分类标准套件中定义明细账账簿中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件、通用账簿分类标准套件中已经定义的元素和关系。

(5) 会计凭证分类标准套件定义会计凭证中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件、通用账簿分类标准套件中已经定义的元素和关系。

(6) 其他辅助账簿中定义其他辅助账簿中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件、财务报告分类标准套件、通用账簿分类标准套件中已经定义的元素和关系。

2. 财务报告分类标准套件描述不同行业，不同应用领域财务报告中的概念和财务报告的展示方式及计算关系等，由下列分类标准套件组成：

(1) 通用财务报告分类标准套件定义各类企事业单位财务报告中通用的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件已经定义的元素。

(2) 一般工商企业分类标准套件定义一般工商企业财务报告中使用的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件和通用财务报告分类标准套件中已经定义的元素和关系；

(3) 金融企业分类标准套件定义金融企业财务报告中的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件和通用财务报告分类标准套件中已经定义的元素和关系；

(4) 其他企事业单位分类标准套件定义其他行业财务报告中的概念和关系，可分为多套件，不包含会计准则制度分类标准套件和通用财务报告分类标准套件中已经定义的元素和关系。

3. 内部控制报告分类标准套件定义企事业单位内部控制报告中使用的概念和关系，且不包含会计准则制度分类标准套件中已经定义的元素和关系。

(三) 扩展应用层

扩展应用层由账簿、凭证分类标准扩展应用、财务报告分类标准扩展应用和内部控制报告分类标准扩展应用组成，本层中根据应用方向的不同分别定义各分类标准套件，各分类标准套件将对应引用基础层中所定义的分类标准套件，然后再增加定义本分类标准套件中特有的概念和关系，本层中的各分类标准套件之间不得相互引用。

1. 账簿、凭证分类标准扩展应用定义各行业的账簿分类标准的扩展应用衔接，根据应用领域不同可分为多套件扩展应用；

2. 财务报告分类标准扩展应用定义各行业的财务报告分类标准的扩展应用衔接，根据应用领域不同可分为多套件扩展应用；

3. 内部控制报告分类标准扩展应用定义各行业的内部控制报告分类标准的扩展应用衔接，根据应用领域不同可分为多套件扩展应用。

第五条 XBRL 分类标准架构扩展

XBRL 分类标准架构具有良好的扩展性和兼容性，根据本规范进行扩展的分类标准是对已有分类标准的有益补充，其定义不能与本规范内已有分类标准的内容冲突，在对 XBRL 分类标准架构进行扩展时，应遵循下列原则：

（一）会计信息化工作中的准则制度及通用要求的 XBRL 标准的编制由财政部统一规划编制；

（二）对于其他行业扩展的 XBRL 分类标准规范，如果涉及会计信息的要求，应根据本规范架构要求，由财政部统一管理，转换映射到 XBRL 相关规范中；

（三）根据本规范扩展的 XBRL 分类标准必须遵循本规范的各项技术规范；

（四）根据本规范扩展的 XBRL 分类标准应是对新增准则制度或行业领域应用内容的完整体现，不应有遗漏以致影响分类标准的应用；

（五）根据本规范扩展的 XBRL 分类标准所定义的内容应真实可用，能充分反映分类标准与形成分类标准的业务活动的直接联系，并可供行业领域使用。

第三章 XBRL 分类标准技术体系

第六条 中国 XBRL 分类标准基础技术规范

中国 XBRL 分类标准基础技术规范定义各种专业术语及实例文档的结构，说明如何建立 XBRL 分类标准以及实例文档，并对基于 XBRL 的标签进行统一规定，要求文件开发者共同使用，以利于实现标准资

料的互换。

该规范主要规定 XBRL 分类标准制定和实例文档生成规则。实例文档包括被报告的事实部分，分类标准定义事实表达的概念。实例文档、相应的模式定义文件以及链接库构成 XBRL 格式的商业报告。

第七条 公式技术规范

公式技术规范的应用旨在增强对报送财务数据的校验，可以对财务数据的准确性进行更深层次的校验。

公式技术规范的应用是根据业务校验规则，在已经制定完成的 XBRL 分类标准的基础上，增加定义公式链接库，公式的使用不影响已制定的分类标准，也不影响实例文档的产生。

根据公式链接库面向应用的特点，本规范中直接以套件为单位定义于应用层中，本规范制定的公式链接库涉及的校验关系包括但不限于：元素对应数据能否为空值；数据的取值范围；元素之间的加、减、乘、除关系；数值类型元素的“<”“>”、“<=”、“>=”“!=”；非数值类型元素的“=”、“!=”；跨上下文元素的比较计算等。

第八条 维度技术规范

维度技术规范用以统一会计信息的维度定义，实现按照统一的维度对会计信息进行统计分析。维度技术规范是以维度化的方式处理分类标准中的元素定义问题，以达到同一元素在不同背景环境下的复用。维度技术规范直接应用于分类标准模式定义文件及链接库的制定，其中，维度元素定义在模式定义文件中，而维度关系定义在定义链接库中。

第九条 财务报告技术规范

财务报告技术规范根据约束的对象可分为概念约束、关系约束、可发现分类标准集约束及延伸约束四大类，供财务报告分类标准制定时参考使用。

概念约束是对分类标准中概念本身建立的约束，包括构成元素的概念的确定、元素的属性确定等方面。

关系约束是对分类标准中元素与元素之间关系建立的约束，包括元素关系定义，元素链接库中关系归类等方面。

可发现分类标准集约束是对分类标准架构集合构建的约束，包括构成分类标准架构集合的各分类标准文件之间关系构成的相关定义等方面。

延伸约束是对分类标准中各延伸内容构建的约束，包括在分类标准中自定义内容等方面。

第十条 全局账簿技术规范

全局账簿（Global Ledger）技术规范是 XBRL 在会计账簿和凭证方面的应用，用来记录企事业单位经济活动中的各种总账、明细账及各种明细账信息，以统一标准的形式提升各个会计系统之间信息交换的效率。

全局账簿用以展示各账户中的所有信息，这些信息包括财务信息和非财务信息。

全局账簿技术规范通过将 XBRL 财务报告与产生 XBRL 财务报告的详细会计资料相连，为审计、预算编制及详细报告等提供有关信息，

是对 XBRL 财务报告分类标准的一个有益补充与发展。全局账簿针对财务报告来源数据及其结构订立标准，反映经济活动变化的过程。

全局账簿在技术框架上采用模块化的形式构建，由一组分类标准组成，其目录包括核心模块以及其他自行设定的模块，其中核心模块定义基础的会计元素，其他模块比如 BUS(拓展事项)，MUC(多币种)、TAF(税务审计)等。PLT 是入口文件的集合，该类文件调用核心模式文件，通过〈include〉和〈import〉声明将各个分开的分类标准文件连接起来，每个分类标准模型分为元素声明部分和内容声明部分。

第十一条 版本控制技术规范

版本控制技术规范是对分类标准版本变更的内容使用版本链接库 (Versioning linkbase) 的形式记录的规范，根据版本控制技术规范生成的版本链接库可对版本变更进行标准化、技术化的记录，在分类标准的版本升级的过程中，所有分类标准中元素属性及元素之间关系的变更都可以通过版本链接库体现。

在版本链接库中，记录元素属性及元素之间的关系变更，包括新增、删除元素、元素重命名、拆分、合并元素、元素属性变更（包括相关属性及标签、参考链接库）、元素关系的变更（包括计算、应用、展示三大链接库）。

可记录分类版本变更辅助信息包括版本变更原因，如法规和规则变更、理解和解读变更、分类标准构建中的错误更正、改进、增强及对版本变更的评论及说明。

第四章 XBRL 分类标准制定规范

第十二条 链接库构建原则

XBRL 分类标准使用五个标准的 XBRL 链接库，链接库文件由模式文件或实例文档中定义的 linkbaseref 引用。XBRL 分类标准在为特定目的使用时，可分别建立各自的入口文件，在入口文件中引用所需要的各种链接库。

鉴于标签链接库已被语言模式化，在入口引用时至少要保证引入一种语言的链接库，以保持展示链接库中使用的首选标签与预期的结果一致。由于披露的财务类信息中通常包含一系列层级、交叉和维度关系，XBRL 分类标准的展示、计算和定义链接库也将被进一步模式化，即便财务报告附注中可能用到的最小单位链接库文件，也可由入口引用。与之相对应的，有一系列链接库扩展的角色。

（一）标签链接库

分类标准的元素应当遵照统一的元素提取规则进行提取，以保持元素标签内容的结构、风格等的一致。除不同语言的标签链接库之外，在描述大量具体业务事实时，为增强可读性，标签链接库可根据需要定义各种扩展的角色，各种角色的定义和使用应符合 XBRL 分类标准基础技术规范的要求。

（二）展示链接库

展示链接库用以表达元素之间的层级关系，除能够表达简单的单维信息的层级外，还应能表达相对复杂的两维结构的交叉表。展示时需要保证，一个扩展链接角色里的所有项目都必须对应到另一个扩展角色里的所有项目。

（三）计算链接库

分类标准中元素间的计算关系通过计算链接库表示，普通报表运用其层级结构进行计算，二维表中各项内容的计算关系，采用分开定义公式的方式进行，公式互相之间并无特殊的关联，只通过计算公式本身关联其中的内容。

（四）定义链接库

分类标准中的定义链接库包括两种类型，第一种是普通定义链接库，类似于展示链接库，用以构成基本项的层级展示关系或其他结构关系；第二种定义链接库用来表述维度信息，并存于维度文件夹下，其扩展的链接角色在命名上加“dim”标识，以区别于普通角色的定义，此类定义链接库用于完成一个基本项和一个超立方体的多个维度的结合。

（五）参考链接库

参考链接库用于指定参考的资源，XBRL 分类标准技术规范的分类根据现有会计准则、会计制度等法规制定，其需要指定的参考资源遵循 XBRL 分类标准基础技术规范中的定义。

第十三条 XBRL 分类标准命名空间

命名空间指向发布 XBRL 分类标准的唯一路径，命名空间格式为 <http://xbrl.case.gov.cn/cn/yyyymmdd>，命名空间由下列信息组成：

- （一）host 信息，为 xbrl.case.gov.cn；
- （二）国别信息，为 cn；
- （三）标准分类目录及标准名称，为标准分类目录和标准名称缩

写构成，可含有多级；

（四）版本日期，分类标准最后更新发布的日期，格式为”yyyymmdd”；

第十四条 目录命名规范及目录组织结构

存储目录命名采用缩写方式规则，采用英文翻译首字符小写缩略方式，XBRL 分类标准剥离为概念分类和关系分类情况时，为明示区别，在存储目录英文小写首字符后加后缀“e”表示 element 元素层，加“r”表示 relationship 关系层。

第十五条 文件命名规范

模式定义文件的命名方式为 cn-{name}-{yyyymmdd}.xsd，链接库文件的名称方式为 cn-{name}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml，角色模式定义文件命名方式为 cn-{name}-roles-{yyyymmdd}.xsd，公共模式定义文件命名方式为 cn-{name}-public-{yyyymmdd}.xsd，命名具体含义为：

（一）cn 为国别名，name 为文件名称，yyyymmdd 为分类标准最后更新发布的日期，roles 为角色名称，public 为公共组件定义的名称；

（二）Linkbase 名称取各链接库英文名称全称，具体为展示——presentation、计算——calculation、标签——label、定义——definition、参考——reference，当分开定义中英文标签库时，在标签链接库的文件名加入语言标示，如：en 为英文，zh 为中文。

第十六条 元素命名规范

（一）元素命名原则

本规范中，国家分类标准的元素由中国财政部统一制定和发布，元素采用英文方式进行命名，同时提供中文及英文标签链接库，定义元素名称时需遵循以下原则：

1. 元素名称的唯一性，所有元素的名称必须是唯一的，元素名称的每个单词的首字母必须大写；

2. 元素名称的通用性，元素的名称必须易于理解，能够准确地表达该元素所代表的含义，避免元素名称造成混乱；

3. 元素名称的稳定性，元素名称完成定义后，不再对它进行改变。若该元素所表达的含义发生稍许变更，则通过修订标签链接库的方式进行更新；若元素含义发生重大变更，则通过新增元素的方式重新定义；

4. 元素名称的长度限定，标准中元素的名称长度不得超过 256 个字符，元素名称中不能使用特殊字符，这些字符包括但不限于：() * + [] ? \ / ^ { } | @ # % ^ = ~ ` “ ‘ ; : , < > & \$? €；元素名称过长时，可对名称状态前缀中通用的英文称谓使用缩写（只保留组成词组的单词首字母）以保证元素名称的长度符合规范。

（二）元素命名方式

组成元素名称的几个要素为：元素状态前缀+元素含义定义+计量方法（可选），元素状态前缀是对元素的限定、补充或特别说明，它使元素名称的含义更加明确，可以为元素父节点名称、元素所在表的名称等；除此之外，数据类型的元素可在元素名称之后加上计量方法

（如公允价值、账面价值、摊余成本等）的描述。

第十七条 元素抽取规范

准则制度层采取逐项准则法的方式提取元素，即对准则中的项目逐项提取，基础层和应用层中在准则制度层的基础上，根据实际报告中披露的项目增加定义元素。

第十八条 版本管理

XBRL 分类标准架构的版本变更记录以技术规范和书面更新记录文档结合的方式进行管理，技术规范遵循版本技术规范，详细记录元素及元素关系的变更，书面更新记录文档以文本形式（word、excel 等文档）记录宏观变更，包括对版本变更的概要说明、新增或删除 Schema 文件、新增或删除链接库文件等内容。

第五章 实例文档

第十九条 实例文档的生成

实例文档所包含的会计信息由会计准则制度决定，在生成实例文档后，会计信息被定义为一系列的元素及对应值，并按各类披露形式组成电子公告文档。

第二十条 实例文档的命名

实例文档的命名应具有唯一性，易于辨识、存储与检索，其命名中应至少包括公告发布的最后日期、公告发布单位的标识、公告类型等内容。

第二十一条 实例文档的信息分类构成

实例文档应只包含数据信息，不包含诸如字体、字号、颜色等任

何格式信息，实例文档的信息由公告头和公告体两部分组成。公告头由各类公告中重要信息抽象、概括而成，包含对实例文档自身的说明信息；公告体是实例文档的主体部分，记录各类公告的具体信息。文档内部的各种信息数据可按任意顺序排列，不同于按章节等树形结构组织的传统公告。

第二十二条 实例文档的构成内容

实例文档由引用标准、背景约定、数据主体三个部分组成。

实例文档在开始部分，必须指明自身所遵循的技术规范标准。根据本规范生成的实例文档应遵循的技术规范包括 XBRL 规范本身的技术标准以及 XBRL 规范中所定义的相关套件两部分。XBRL 规范本身的技术标准包括下列文件：

- （一） xlink-2003-12-31.xsd：XML 规范中的 xlink 技术文件，定义最基本 XML 语义标签以及基础的数据类型，如各种链接类型等；
- （二） xbrl-instance-2003-12-31.xsd：XBRL 规范中关于实例文档格式验证的技术文件；
- （三） xl-2003-12-31.xsd：XBRL 规范中定义链接库相关的技术文件，定义了链接库文件用到的链接元素和属性；
- （四） xbrl-linkbase-2003-12-31.xsd：XBRL 规范中关于链接库的技术文件，包括链接库用到的定义和属性。

此外，还可以根据实际需要引入其他规范。

发布单位根据所需披露信息的内容，在实例文档中调用 XBRL 标准中的相关套件，使实例文档满足 XBRL 的技术要求。

根据本规范生成的实例文档所遵守的分类标准由入口文件统一调用，实例文档中声明调用的入口文件即可，关于内部标准的声明是实例文档引用标准的实质性部分。

所有的元素，都必须有背景对其进行说明。这些背景要素包括上下文元素（context）、单位元素（unit）等。

各个元素及其数值构成数据主体部分。

第二十三条 实例文档的签名

实例文档中，应采用数字签名等信息安全手段保证实例文档的法律效力。

第六章 附则

第二十四条 本规范由财政部负责解释。

第二十五条 本规范自 2010 年 1 月 1 日起施行。