

資誠教育基金會 XBRL的第一課

林一帆 副總經理

yi-fan.lin@tw.pwc.com 02-2729-6666 分機:22363

2009年12月

非經授權，請勿任意重製



目錄

頁碼

1	XBRL的基礎知識	1
1.1	XBRL資料檔案	7
1.2	XBRL分類標準與規格	13
1.3	財務報表資訊流通的美麗境界	18
2	製作XBRL資料檔案方式	22
3	我國推動XBRL政策與因應之道	27
4	在企業內部應用XBRL技術之經驗分享	41
5	實務問答	48

重要聲明

1. 本文件所有權利係屬於資誠企業管理顧問股份有限公司所有。非經本公司書面同意，不得作為其他用途。
2. 本文件係依據製作當時所取得最新資訊製作而成，本公司不具備對內容更新或告知之責任或義務。
3. 本文件所使用之商標，係屬各商標所有權人之權利。

單元 1

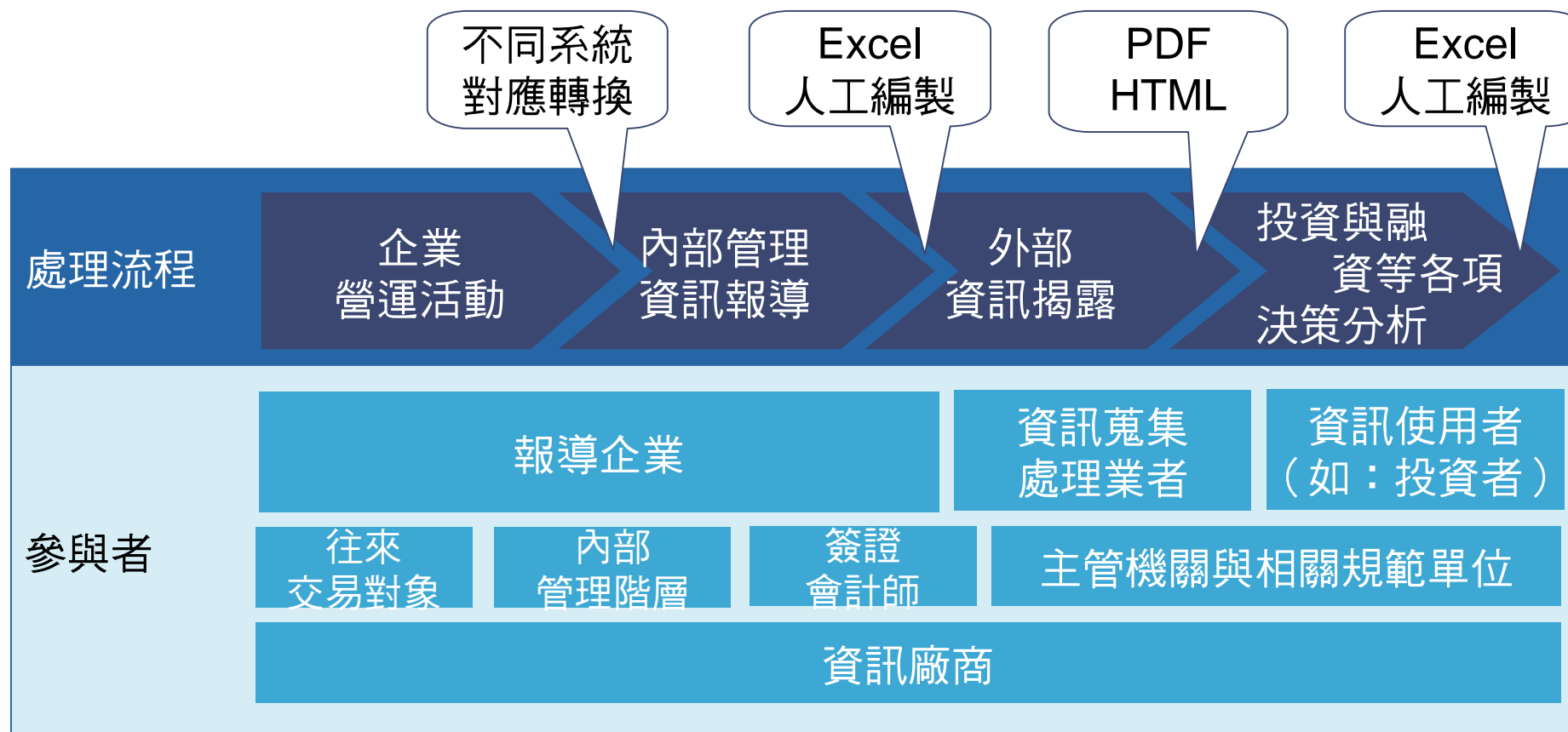
XBRL的基礎知識

財務報表使用人之不滿日益增加

- 財務資訊使用人
 - 為何每次比較不同資料，都要弄清楚名詞？
 - 為何每次用分析資料，格式都不一樣，都要重複登打？
 - 為何還要付錢買資料？
- 現在投資人拿到甚麼？
 - 網際網路網站：公開資訊觀測站、各種證券分析網站
 - 財務報表或其他分析資料電子檔：財務報表PDF檔
 - 需要付費之財經資料庫：台灣經濟新報社 (TEJ)

單元 1 - XBRL的基礎知識

現行財務報表資訊供應鏈，造成許多資料重複產生與再次輸入



到底財務報表所追求品質特性是否真的完成了？

- 財務報表最高品質為決策有用性，其包含：
 - 可瞭解性、攸關性、可靠性、比較性
- 如果要真正地瞭解一份財務報表，需要耗費大量時間找資料和重複整理資料，哪麼大家願意真的使用這些財務資料嗎？
 - 被隱藏之資訊搜尋成本
 - 被隱藏之資料處理成本

NASDAQ的XBRL示範工具Excel Investor Assistant

- 如何比較不同公司之財務報表附註？
- 如何比較不同公司財務比率，並繪製圖表？
- NASDAQ在2001年附近推出一個示範工具，展示未來財務報表資料之使用情境

The screenshot displays the Excel Investor Assistant interface. At the top, there are three main sections: Analysis Type, Date Range, and Companies. The Analysis Type section has two radio buttons: "Single Company, Multiple Periods" (selected) and "Multiple Companies, Single Period". The Date Range section has two dropdown menus: "1997" and "2002". The Companies section has a list of companies with radio buttons: "NVIDIA: NVIDIA CORP/CA" (selected), "XLNX: XILINX INC", "MSFT: MICROSOFT CORP", and "INTC: INTEL CORP". There is a "View" dropdown menu set to "All Notes" and an "Update Analysis" button.

Below the interface, there is a table with the following data:

Company:	MSFT	INTC
Period:	Q4 2000	Q4 2000
Scope:	YTD	YTD

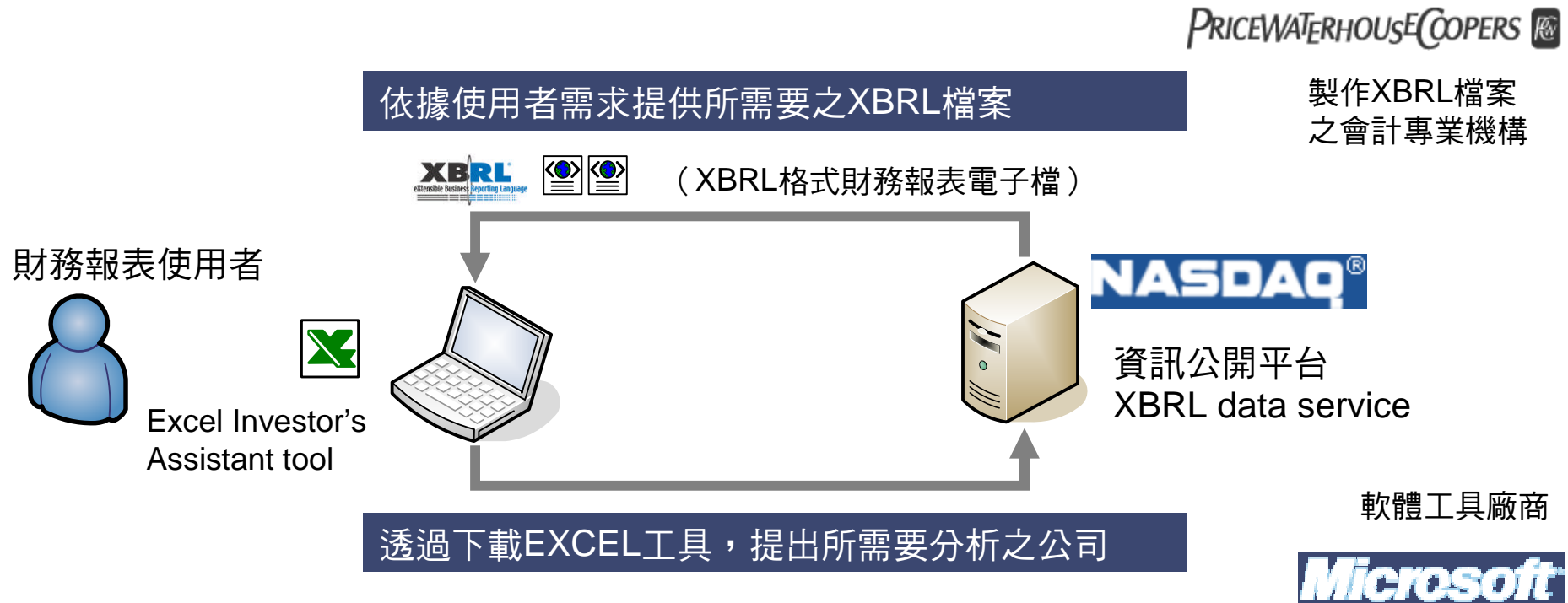
The main content area shows a table with the following data:

Revenue Recognition Policy		
Revenue Recognition policy	Revenue is recognized when earned. The Company's revenue recognition policies are in compliance with all applicable accounting regulations, including American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Statement of Position (SOP) 97-2, Software Revenue Recognition, and SOP 98-9, Modification of SOP 97-2, With Respect to Certain Transactions. Revenue from products licensed to original equipment manufacturers is recorded when OEMs ship licensed products while revenue from certain license programs is recorded when the software has been delivered and the customer is invoiced. Revenue from packaged product sales to and through distributors and resellers is recorded when related products are shipped. Maintenance and subscription revenue is recognized ratably over the contract period. Revenue attributable to undelivered elements, including technical support and Internet browser technologies, is based on the average sales price of those elements and is recognized ratably on a straight-line basis over the product's life cycle. When the revenue recognition criteria required for distr	The company generally recognizes net revenues upon the transfer of title. However, certain of the company's sales are made to distributors under agreements allowing price protection and/or right of return on merchandise unsold by the distributors. Because of frequent sales price reductions and rapid technological obsolescence in the industry, Intel defers recognition of revenues on shipments to distributors until the distributors sell the merchandise. Management believes that the company's revenue recognition policies are in accordance with the Securities and Exchange Commission Staff Accounting Bulletin No. 101, "Revenue Recognition in Financial Statements" (SAB 101).

示範案例：NASDAQ、Microsoft、PwC所提供Excel Investor's Assistant工具。惟目前該項示範服務已經停止提供。

單元 1 - XBRL的基礎知識

NASDAQ示範工具之運作架構



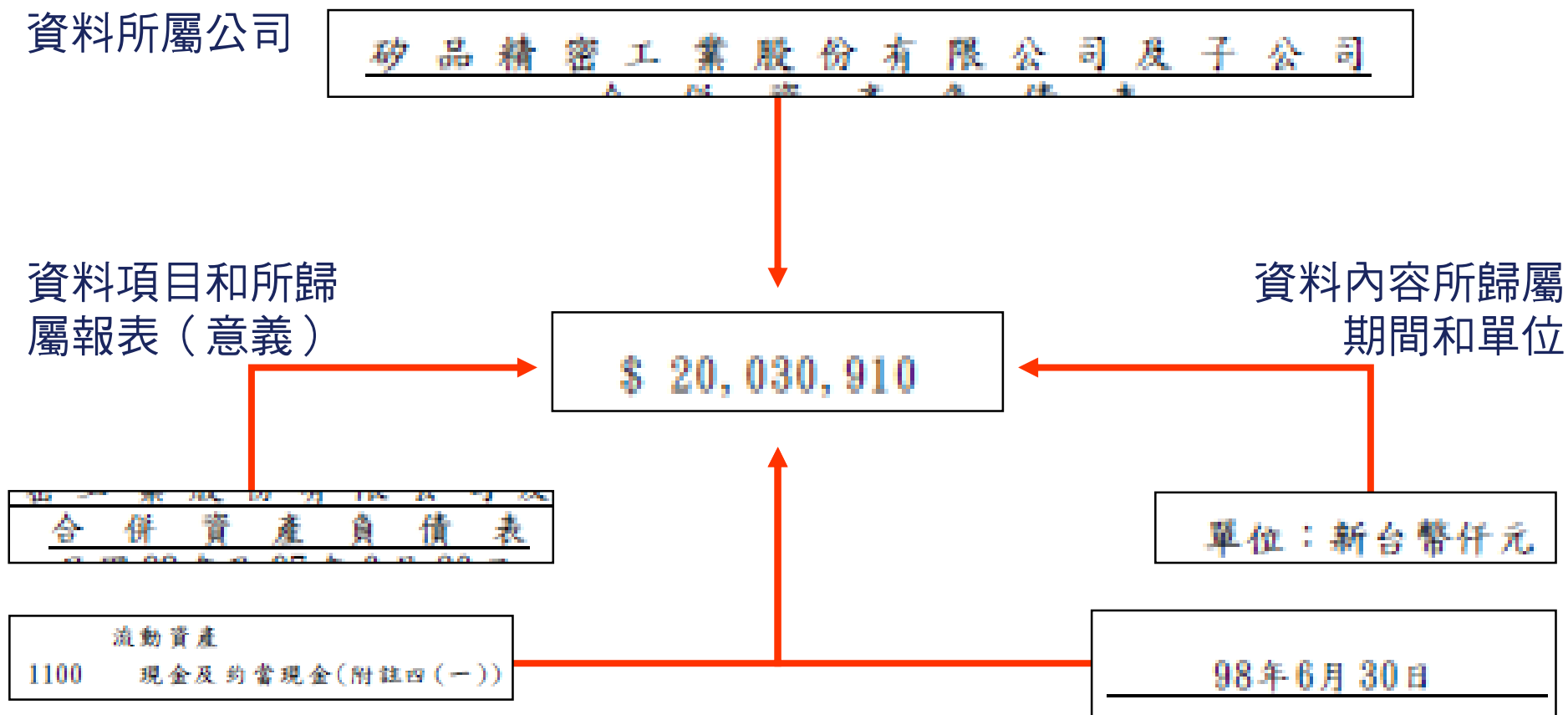
如何在現實世界中落實「書同文、車同軌」之美麗境界？誰來提供XBRL格式之資料？誰來提供軟體工具？

單元 1.1

XBRL資料檔案

單元 1.1 - XBRL資料檔案

如何描述一個財務報表之資料項目？



資料來源：公開資訊觀測站

單元 1.1 - XBRL資料檔案

XBRL資料檔案之概觀



資料來源：NASDAQ

XBRL資料檔案內容：編製基礎

- 本部份代表XBRL資料檔案所參考依據
- 此部分資訊類似財務報告中，說明該份財務報告之編製基礎

```
<?xml version="1.0" ?>
<!-- NASDAQ/MICROSOFT XBRL PROJECT: XBRL v.2 -->
- <group xmlns="http://www.xbrl.org/2001/instance" xmlns:nasdaq="http://www.nasdaq.com/xbrl/demo"
  xmlns:ci="http://www.xbrl.org/us/gaap/ci/2000-07-31" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2001/XLink/xbrllinkbase"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:msft="http://www.microsoft.com/msft/xbrl"
  xsi:schemaLocation="http://www.xbrl.org/2001/instance xbrl-instance.xsd http://www.nasdaq.com/xbrl/demo
  nasdaqdemo.xsd http://www.xbrl.org/us/gaap/ci/2000-07-31 us-gaap-ci-2001-v2-simplified.xsd
  http://www.microsoft.com/msft/xbrl MSFTv2_FY02.xsd">
  <!-- Beginning of a filing -->
  <!-- SECTION: Document Information -->
- <ci:statements.documentInformation>
  <ci:generalDocumentInformation.identifier nonNumericContext="nNC4101">INTC:2001-12-29:10-
    K:4</ci:generalDocumentInformation.identifier>
  <ci:significantAccountingPoliciesNote.fiscalYearPolicy nonNumericContext="nNC4101">12-29-
    2001</ci:significantAccountingPoliciesNote.fiscalYearPolicy>
  <ci:generalDocumentInformation.date nonNumericContext="nNC4101">2001-12-29</ci:generalDocumentInformation.date>
  <ci:generalDocumentInformation.title nonNumericContext="nNC4101">Form 10-K</ci:generalDocumentInformation.title>
  <ci:generalDocumentInformation.description nonNumericContext="nNC4101">Annual Report Pursuant to Section 13 or 15
    (d) of the Securities Exchange Act of 1934 for the Quarterly Period Ended 2001-12-
    29</ci:generalDocumentInformation.description>
  <ci:generalDocumentInformation.creator nonNumericContext="nNC4101">Nasdaq/Microsoft
    Project</ci:generalDocumentInformation.creator>
  <ci:generalDocumentInformation.language
    nonNumericContext="nNC4101">English</ci:generalDocumentInformation.language>
  <ci:revisions.revision nonNumericContext="nNC4101">rev. 1.00</ci:revisions.revision>
  <ci:revision.revisionDate nonNumericContext="nNC4101">2002-08-07</ci:revision.revisionDate>
</ci:statements.documentInformation>
```

資料來源：NASDAQ

單元 1.1 - XBRL資料檔案

XBRL資料檔案內容：文數字資料

- 將每個數字均標示上對應財務報表表達項目
- 表達項目將會有以下來源：
 - 編製準則
 - 會計準則

```
<!-- ASSETS -->
<ci:balanceSheet.assets numericContext="C0101">44395000000</ci:balanceSheet.assets>
<ci:balanceSheet.assets numericContext="C0102">47945000000</ci:balanceSheet.assets>
<ci:assets.currentAssets numericContext="C0101">17633000000</ci:assets.currentAssets>
<ci:assets.currentAssets numericContext="C0102">21150000000</ci:assets.currentAssets>
<ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.cashAndCashEquivalents
numericContext="C0101">7970000000</ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.cashAndCashEquivalents>
<ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.cashAndCashEquivalents
numericContext="C0102">2976000000</ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.cashAndCashEquivalents>
<ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.shortTermInvestments
numericContext="C0101">2356000000</ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.shortTermInvestments>
<ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.shortTermInvestments
numericContext="C0102">10497000000</ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.shortTermInvestments>
<ci:receivablesNet.accountsReceivableTradeNet
numericContext="C0101">2607000000</ci:receivablesNet.accountsReceivableTradeNet>
<ci:receivablesNet.accountsReceivableTradeNet
numericContext="C0102">4129000000</ci:receivablesNet.accountsReceivableTradeNet>
<ci:accountsReceivableTradeNet.allowanceForDoubtfulAccounts
numericContext="C0101">68000000</ci:accountsReceivableTradeNet.allowanceForDoubtfulAccounts>
<ci:accountsReceivableTradeNet.allowanceForDoubtfulAccounts
numericContext="C0102">84000000</ci:accountsReceivableTradeNet.allowanceForDoubtfulAccounts>
<ci:currentAssets.inventoriesNet numericContext="C0101">2253000000</ci:currentAssets.inventoriesNet>
<ci:currentAssets.inventoriesNet numericContext="C0102">2241000000</ci:currentAssets.inventoriesNet>
```

資料來源：NASDAQ

XBRL案例檔解析：公司名稱、表達時間和單位

- 表示這份XBRL資料檔案所使用到公司基本資料和時間資訊
- 此部份資料類似書面報表中表頭資訊

```
<!-- CONTEXTS -->
- <nonNumericContext id="nNC4101">
- <entity>
  <identifier scheme="www.sec.gov">INTEL CORP</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2001-12-29</instant>
</period>
</nonNumericContext>
- <numericContext id="C0101" precision="9" cwa="false">
- <entity>
  <identifier scheme="www.sec.gov">INTEL CORP</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2001-12-29</instant>
</period>
- <unit>
  <measure>ISO4217:USD</measure>
</unit>
</numericContext>
- <numericContext id="C0102" precision="9" cwa="false">
- <entity>
  <identifier scheme="www.sec.gov">INTEL CORP</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2000-12-29</instant>
</period>
- <unit>
  <measure>ISO4217:USD</measure>
</unit>
</numericContext>
```

單元 1.2

XBRL分類標準與規格

單元 1.2 - XBRL分類標準與規格

如何去說明我國公開發行公司之財務報表內容？

項	頁	次
一、封面	1	
二、目錄	2	
三、會計師核閱報告	3 - 4	
四、合併資產負債表	5	
五、合併損益表	6	
六、合併股東權益變動表	7	
七、合併現金流量表	8 - 9	
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10 - 11	
(二) 重要會計政策之彙總說明	11 - 16	
(三) 會計變動之理由及其影響	16	
(四) 重要會計科目之說明	17 - 27	
(五) 關係人交易	27 - 28	
(六) 質押之資產	28	
(七) 重大承諾事項及或有事項	28 - 29	
(八) 重大之災害損失	29	
(九) 重大之期後事項	29	
(十) 其他	29 - 31	
(十一) 附註揭露事項		
1、重大交易事項相關資訊	32 - 33	
2、轉投資事業相關資訊	34 - 36	
3、大陸投資資訊	37 - 38	
4、母子公司及子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	38	
(十二) 部門別財務資訊	38	

1. 到底有些表或資料集合要去表達？

4. 到底這些資料項目是否需要符合某些會計邏輯？

2. 到底有哪些資料項目？如：現金？

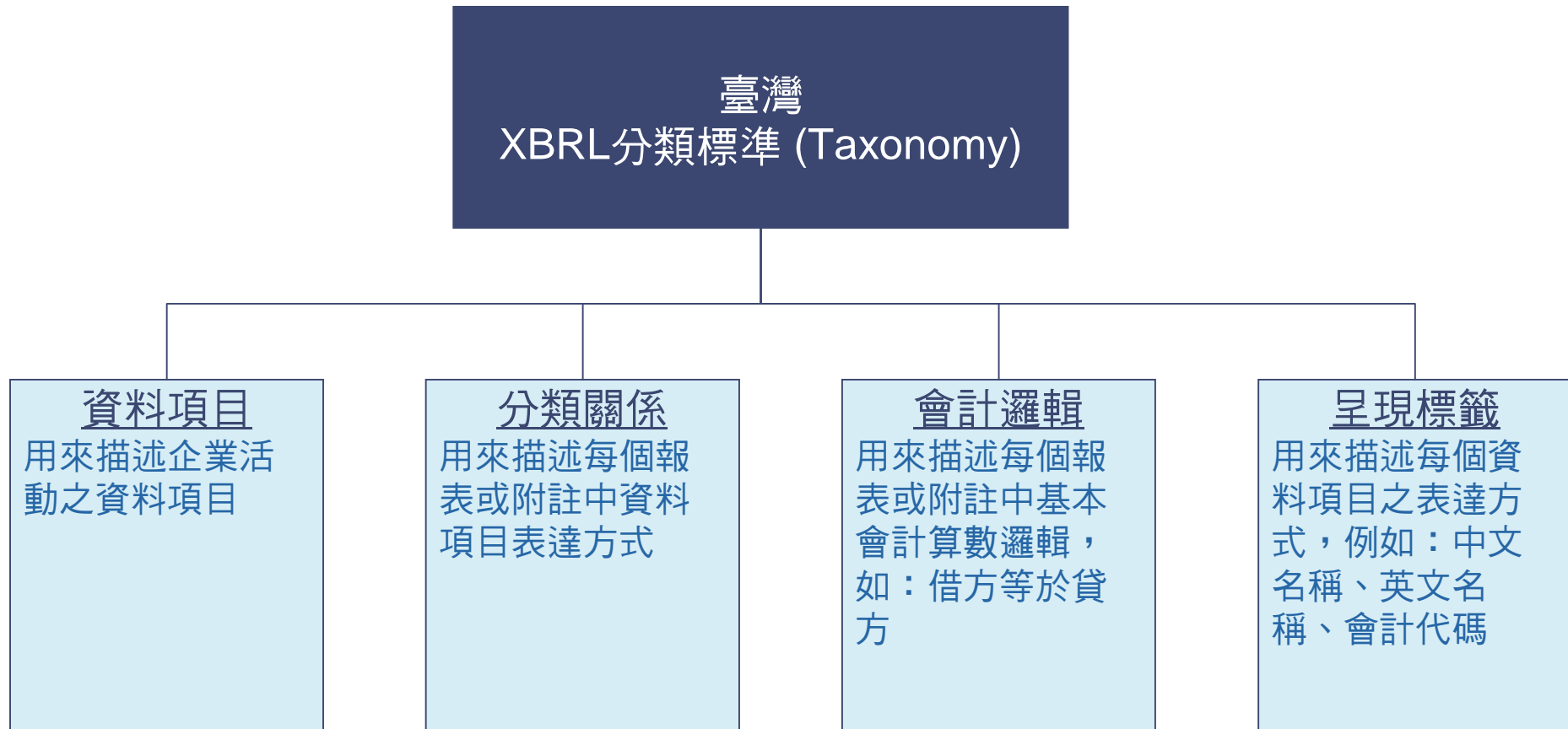
3. 這些資料項目所歸屬報表？它們在這些報表中表達順序

項	97年6月30日		97年6月30日		97年6月30日		97年6月30日		
	金額	單位	金額	單位	金額	單位	金額	單位	
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 26,930,910	37	\$ 24,983,027	28	2109 短期債款(附註四(八))	\$ 53,782	-	291,222	-
1120 應收票據淨額	48,118	-	53,787	-	2128 應付票據	39,030	-	68	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	16,891,628	14	11,371,783	13	2140 應付帳款(附註五)	6,977,952	6	1,540,111	6
1190 其他金融資產-流動(附註六)	398,325	1	838,823	1	2168 應付所得稅(附註四(十六))	327,355	-	365,702	-
1203 存貨(附註四(二))	2,530,772	3	3,146,914	4	2170 應付費用	2,504,855	3	2,487,051	3
1280 遞延所得稅資產-流動(附註四(十六))	381,683	1	853,483	1	2219 其他應付帳款(附註四(九)及五)	6,785,788	6	17,722,858	20
1290 其他流動資產-其他	539,475	1	562,973	1	2240 其他金融負債-流動	1,869,569	2	17,284	-
133X 流動資產合計	34,817,131	47	41,808,758	48	2280 其他流動負債	125,188	1	122,644	1
					213X 流動負債合計	18,978,481	14	28,586,828	33
基金及長期投資-淨額					長期負債				
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(四)及十)	1,878,908	3	2,818,188	3	2420 長期債款(附註四(十)及十)	-	-	2,888,237	3
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五)及十)	322,828	-	719,056	1	其他負債				
143X 基金及長期投資合計	2,201,736	3	3,537,244	4	2880 其他負債-其他	44,038	-	123,789	-
非流動資產(附註四(六))					213X 負債合計	19,022,519	14	31,486,944	36
1501 土地	2,903,192	4	2,892,083	3	股東權益				
1521 房屋及建築	11,484,610	15	10,883,289	13	股本(附註一及四(十二))				
1521 機器設備	51,453,848	69	52,825,980	60	3118 普通股股本	21,525,838	42	28,746,975	35
1541 冰電設備	1,194,127	2	1,592,688	1	3150 待分配股票股利	-	-	778,924	1
1561 辦公設備	754,507	1	829,818	1	資本公積(附註四(十二))				
1661 其他設備	9,341,383	1	9,188,388	2	3211 盈餘調整	14,458,352	19	14,458,352	17
155Y 成本及費用準備	76,181,477	94	70,633,225	80	3278 合併溢餘	1,951,583	3	1,951,583	2
1539 減：累計折舊	(35,476,178)	(48)	(33,197,852)	(38)	其他	477,538	1	411,661	-
1670 未完工成本及預付帳款	839,381	1	3,356,073	4	3319 保留盈餘(附註四(十四))				
153X 固定資產淨額	35,254,682	47	40,791,647	46	3310 淨資產歸公積	5,729,419	8	5,989,056	6
					3358 未分配盈餘	2,673,518	3	4,300,512	5
其他資產					股東權益其他調整項				
1820 待出售資產	8,655	-	9,359	-	3450 金融商品之未實現損益	763,934	1	(883,517)	(1)
1830 遞延費用	566,119	1	779,637	1	3420 累積換算調整數	298,472	-	24,637	-
1880 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))	1,772,***	-	-	-					
1890 其他資產-其他	111	-	-	-					
193X 其他資產合計	2,439,655	-	-	-					
193X 資產合計	39,256,786	-	45,346,005	-					

5. 這些報表項目的中文名稱？
英文名稱？代碼？

資料來源：公開資訊觀測站

XBRL分類標準係用來描述一套財務報導準則之架構和內容



XBRL分類標準之重點

- 資料項目：資產負債表中的會計科目
- 分類關係：
 - 一 資產
 - > 流動資產
 - » 現金與約當現金
- 會計邏輯：資產=負債+股東權益
- 呈現標籤：資產 (中文標籤)

The screenshot displays a hierarchical tree view of an XBRL taxonomy. The root node is 'Extended Link (Balance Sheet)'. It branches into '資產負債表' (Balance Sheet), which further divides into '資產' (Assets) and '負債' (Liabilities). Under '資產', there are sub-categories like '流動資產' (Current Assets) and '非流動資產' (Non-current Assets). The '流動資產' category includes items such as '現金及約當現金' (Cash and cash equivalents), '應收票據' (Notes receivable), '應收帳款' (Accounts receivable), and '存貨' (Inventory). The '負債' category includes '應付帳款' (Accounts payable) and '股東權益' (Equity). The taxonomy is presented in a structured, expandable format with plus and minus signs for navigation.

1	2	3	4	5	6	7	8	A
								Extended Link (Balance Sheet)
								資產負債表
								資產
								流動資產
								現金及約當現金
								庫存現金
								零用金 / 週轉金
								銀行存款
								在途現金
								約當現金
								現金及約當現金合計
								公平價值變動列入損益之金融資產-流動
								備供出售金融資產-流動
								持有至到期日金融資產-流動
								避險之衍生性金融資產-流動
								以成本衡量之金融資產-流動
								無活絡市場之債券投資-流動
								應收票據
								應收票據-關係人
								應收帳款淨額
								應收帳款淨額-關係人
								其他應收款
								其他應收款-關係人
								其他金融資產-流動
								存貨
								在建工程(營造業適用)
								預收工程款(營造業適用)
								預付費用
								預付款項
								待處分長期股權投資
								待出售非流動資產
								其他流動資產
								流動資產合計
								基金及投資
								固定資產
								無形資產
								其他資產
								資產總額
								負債
								股東權益
								Extended Link (Income Statement)
								Extended Link (Statement of Stockholders Equity)
								Extended Link (Statement of Cash Flows)

XBRL規格乃是用來描述財務報表資料之文法

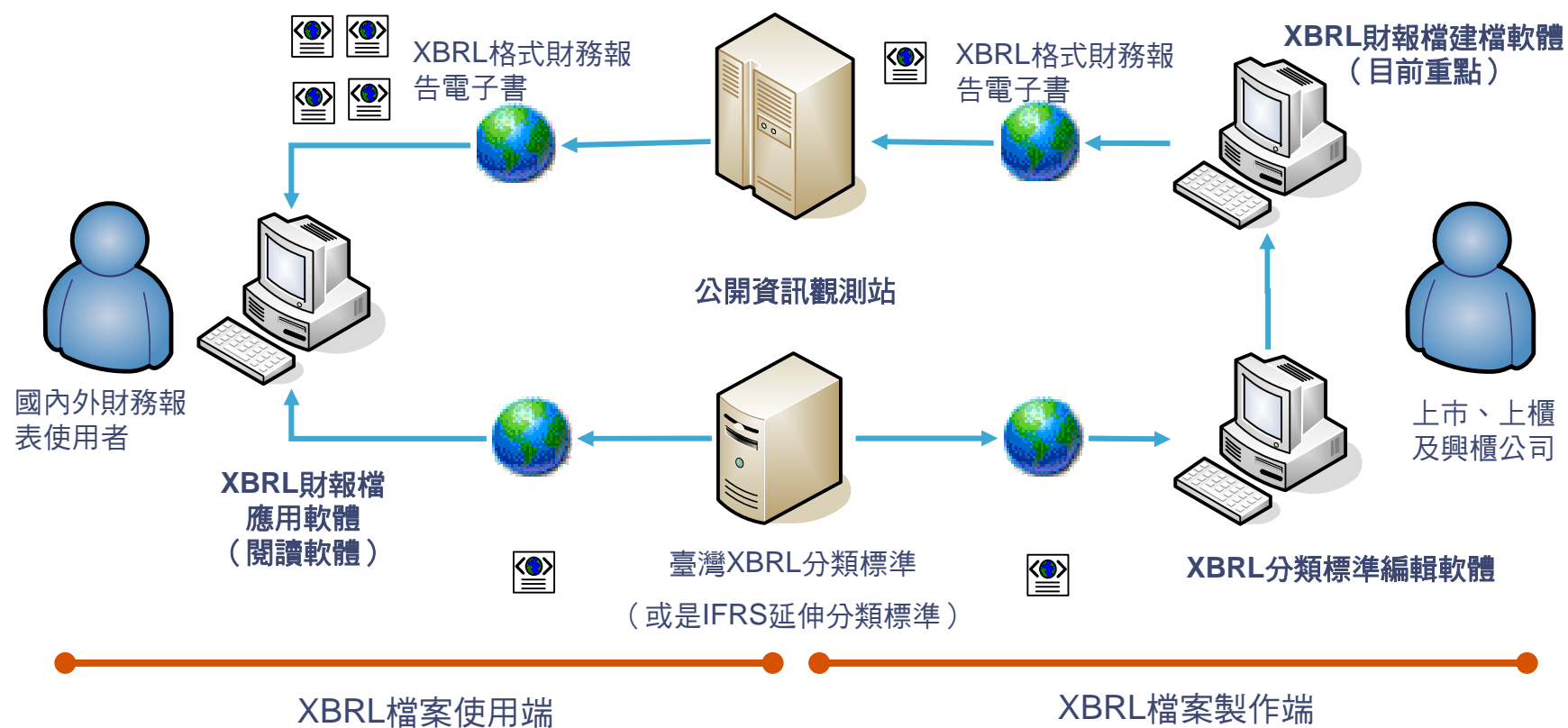
- 全世界只有一份XBRL規格，目前版本為2.1
- 這份規格現在由XBRL國際組織來維護，作為各國分會或相關組織制定分類標準所使用
- 軟體廠商依據這份規格所製作軟體工具或系統程式，都可以有效使用符合這份規格之XBRL分類標準和XBRL資料檔案

單元 1.3

財務報表資訊流通的美麗境界

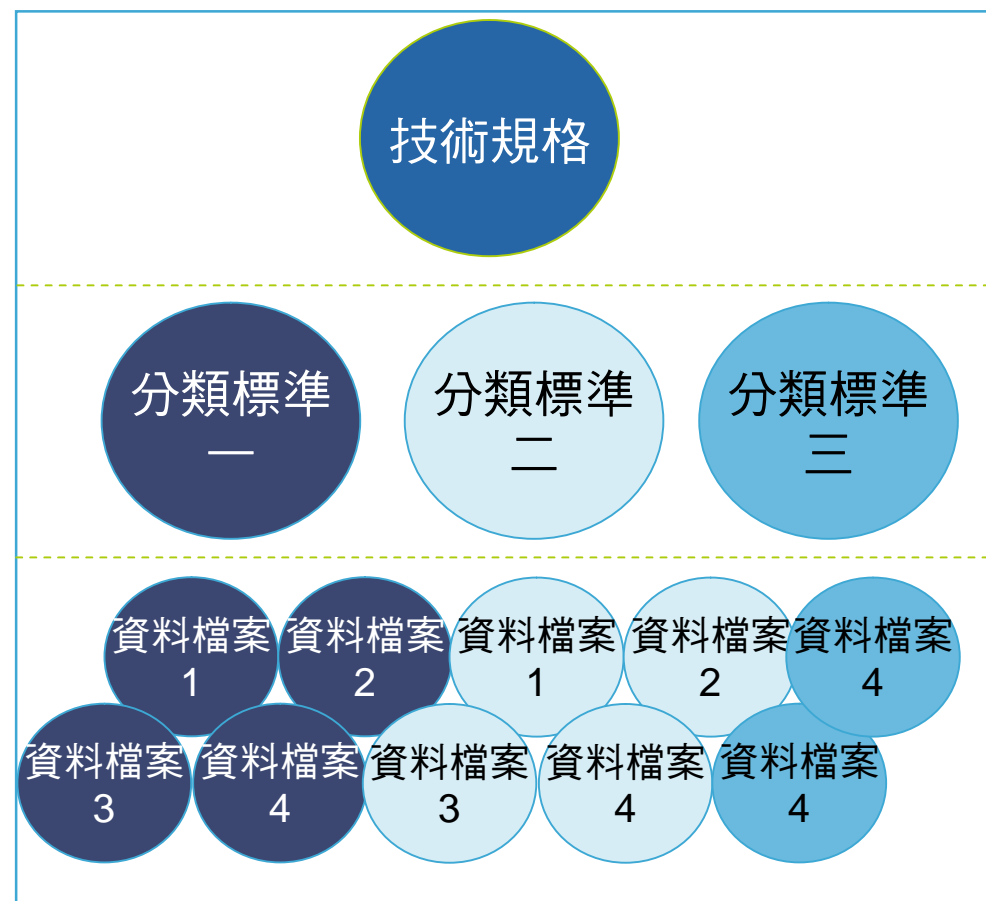
單元 1.3 - 財務報表資訊流通的美麗境界

預計採用XBRL後之使用情境



重點回顧：XBRL技術規格、XBRL分類標準與XBRL資料檔案

- 用來描述各種商業資訊（如：財務報告）所需要使用語法和技術標準（稱為技術規格）
- 依據前述語法所表達出一種商業資訊所包含內容，類似會計準則（稱為分類標準）
- 使用前述技術規格和分類標準，儲存特定公司與特定時間之資訊之檔案，類似財務報告書之電子檔（稱為資料檔案）



單元 1.3 - 財務報表資訊流通的美麗境界

重點回顧：全球需要一種更新的財務報告電子化技術，來減少財務報告使用成本

1. XBRL源起於人們對耗費大量時間在整理資料之不滿
2. 現代財務報告電子書僅為書面內容予以電子化，以便其他人員可以重新呈現原本風貌
3. XBRL則是未來財務報告電子書之技術標準，讓全球各地財務報表使用者，均能夠以相同軟體來處理這些財務報告電子書
4. XBRL代表財務報告電子書之技術標準，IFRS代表財務報告內容之編製標準

單元 2

製作XBRL資料檔案方式

我國XBRL分類標準架構與取得方式

- 按照一般業、金融業（金控、金融、證券、保險）、異業別合併報表等分別建置XBRL分類標準
- 可自台灣證券交易所網站XBRL專區、XBRL台灣分會 (www.xbrl.org.tw) 網站分類標準專區與建檔工具下載網址 (<http://siitest.twse.com.tw>) 中下載
- 讀取方式：
 - 使用所提供XLS檔
 - 使用能夠讀取XBRL分類標準之軟體工具

閱讀重點

- 認識有哪些報表需要揭露
- 認識每張報表需要揭露哪些項目
- 認識每張報表項目間表達層次、順序與會計邏輯
- 確認是否能夠適於本公司現行財務報表表達上需求
- 我國XBRL分類標準乃是依據現行編製準則與標準會計科目代碼所設計而成

單元 2 - 製作XBRL資料檔案方式

製作與申報步驟

- 步驟一：資料準備與軟體工具準備
- 步驟二：依據工具需要輸入資料
- 步驟三：執行驗證，並轉出XBRL格式之財務報表電子檔
- 步驟四：使用台灣證券交易所所提供軟體進行驗證
- 步驟五：至公開資訊觀測站進行上傳，並於公佈後，可以下載確認

單元 2 - 製作XBRL資料檔案方式

注意事項

- 確認資料定義是否符合需要？
- 當資料項目不符合需要時，需要向主管機關反應？
- XBRL檔案內容，需要按照書面財務報表進行建檔

單元 3

我國推動XBRL政策與因應之道

我國推動上市櫃（興櫃）公司採用XBRL財務報告檔之政策動機

- 增加資本市場資訊透明度與競爭力（國際接軌）
- 增加公司國際曝光率
- 增加公司競爭力
- 增加國際接軌程度
 - 2010年：按照台灣會計準則之XBRL財務報告檔
 - 2013年：按照國際財務報導準則（IFRS）之XBRL財務報告檔

我國推動採用XBRL揭露財務報告檔之政策摘要（一）

期間	推動工作項目	企業需要配合事項
2009年11月1日到 2009年12月31日	<ul style="list-style-type: none">■ 舉辦採用XBRL申報財務報告宣導會與教育訓練■ 公佈各業XBRL分類標準與XBRL建檔工具■ 公佈測試申報網站	<ul style="list-style-type: none">■ 應指派一人參加宣導會與教育訓練■ 參訓完畢後，儘速利用XBRL建檔工具或其他工具製作XBRL檔案，並進行測試申報，並回饋意見

我國推動採用XBRL揭露財務報告檔之政策摘要（二）

期間	推動工作項目	企業需要配合事項
2010年1月1日到 2010年5月31日	<ul style="list-style-type: none">■ 賡續辦理採用XBRL申報財務報告教育訓練■ 依據測試申報結果，調整XBRL分類標準、XBRL建檔工具與申報網站	<ul style="list-style-type: none">■ 應指派二人到三人參加宣導會與教育訓練■ 應於2010年4月30日前依現行規定完成2009年年度財務報表和2010年第一季財務報表公告與申報■ 得於2010年5月31日前依據公司意願申報四大主要財務報表之XBRL格式之財務報表電子檔

我國推動採用XBRL揭露財務報告檔之政策摘要（三）

期間	推動工作項目	企業需要配合事項
2010年6月1日到 2010年9月30日	<ul style="list-style-type: none">■ 依據自願性申報結果，調整XBRL分類標準、XBRL建檔工具與申報網站	<ul style="list-style-type: none">■ 應於2010年8月31日前依現行規定完成2010年上半年財務報表公告與申報■ 應於2010年9月30日前依據公司意願申報XBRL格式之財務報表電子檔（<u>四大財務報表、查核意見和附註參照位置</u>），其建檔範圍較自願性申報為大

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

XBRL參考網站（一）

名稱	說明	網址
XBRL國際組織	認識與學習XBRL的入口網站	www.xbrl.org
IASB之XBRL專區	了解與取得IFRS XBRL分類標準	www.iasb.org/xbrl
台灣XBRL示範平台	台灣證券交易所示範網站	http://xbrldemo.twse.com.tw/
XBRL台灣分會	台灣地區XBRL分會網站	www.xbrl.org.tw
證券發展基金會	XBRL宣導活動詳細內容	http://www.sfi.org.tw/newsfi/seminar/xbrl/default.asp

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

XBRL參考網站（二）

名稱	說明	網址
美國證管會XBRL工具	認識與學習美國公開公司所提供XBRL檔案，並可以下載案例文件	http://viewerprototype1.com/viewer
中國上海證券交易所XBRL網站	閱讀大陸地區上證所上市公司所提供財務報表	http://listxbrl.sse.com.cn/ssexbrl/companyInfoAction.do
中國深圳證券交易所XBRL網站	閱讀大陸地區深交所上市公司所提供財務報表，並可以下載案例文件	http://xbrl.cninfo.com.cn/XBRL/index.jsp
日本金融廳XBRL網站	提供日本上市公司之財務報表，並可以下載案例文件	http://info.edinet-fsa.go.jp/E01NW/

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

公司因應做法（一）

日期	實施階段	因應工作
2009年 12月31日前	宣導期間	<ul style="list-style-type: none">▪ 企業財務會計部門指派專責人員進行研議和內部溝通▪ 指派專人參加政府宣導工作或其他XBRL教育訓練，學習必要技能與知識▪ 依據政府所提供工具或其他工具，按照2009年第二季財務報告進行建檔工作，並於測試申報網站進行申報，同時，也將意見提供給政府窗口▪ 依據測試申報結果，評估是否參加自願申報，預計採用之建檔方式（自行建檔或委外辦理）、內部建檔作業程序、對外資訊公開方式（如：是否於公司網站提供XBRL檔）與其他配套措施（如：ERP上建置相關報表）▪ 如果有準備上問題，可以諮詢政府服務窗口或專業機構▪ 將前述預計作法，提報公司董事會，並定期回報進度

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

公司因應做法（二）

日期	實施階段	因應工作
2010年5月31 日前	自願申報	<ul style="list-style-type: none">■ 持續指派必要人員參加外部訓練，並可對於內部相關人員進行轉訓■ 依據提報董事會計畫進行準備工作，並回報進度■ 如果編製財務報告過程，可以依據測試申報結果，準備較為詳細科目資料，以利建檔工作■ 依據所使用方式，製作出XBRL檔案，並於寬限期完成自願性申報■ 可視需要將相關內容與檔案，公佈在企業網站上

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

公司因應做法（三）

日期	實施階段	因應工作
2010年9月30 日前	全面申報	<ul style="list-style-type: none">▪ 持續指派必要人員參加外部訓練，並可對於內部相關人員進行轉訓▪ 依據提報董事會計畫進行準備工作▪ 依據所選用方式，製作出XBRL檔案，並於寬限期完成申報工作▪ 可視需要將相關內容與檔案，公佈在企業網站上

XBRL檔案製作方式

- 委外建檔

- 委託外部機構進行建檔，在取得檔案後，利用監理機關工具進行驗證、申報和公佈
- 可以詢問簽證會計師有無提供類似服務

- 自行建檔

- 利用ERP所提供工具，直接產生XBRL檔或相關報表檔，再進行建檔
- 購買專門XBRL工具，製作XBRL檔案，再利用監理機關工具進行驗證、申報和公佈
- 直接使用監理機關工具進行建檔、驗證、申報和公佈

真正要注意到管理面問題

- 要如何確保檔案內容正確與完整性？
 - 要具備解讀XBRL
 - XBRL檔案法律責任
- 採用IFRS後，是否會產生變化？
 - XBRL分類標準將會改用IASB所公佈之分類標準，其複雜度將會增加
- 監管機關與投資人會問更多問題？
 - 重大性使用方式
 - 跨國家比較增加
 - 增加各種評價方式，提供問題提問複雜度

單元 3 - 我國推動XBRL政策與因應之道

示範平台網站位置：<http://xbrldemo.twse.com.tw/>

- 樣本公司：共計77家
 - － 一般行業46家、金融服務業31家
- 涵蓋期間：2002年第一季至2008年第三季
- 應用範圍：
 - － 財務報表查詢
 - － 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)

資料來源：可延伸企業報告語言(XBRL)示範平台展示宣導會簡報資料，周濟群教授，台灣證券交易所

XBRL應用領域

- 稅務管理
 - 英國、日本、部分歐洲國家等
- 工商管理
 - 荷蘭、新加坡等
- 金融監理
 - 美國、西班牙、日本、歐盟 (EU) 等

單元 4

在企業內部應用XBRL技術之經驗分享

企業流行的新名詞

- IFRS：會計準則之全球化→財務管理功能朝向全球化與集團化思維
- XBRL：會計資料交換之全球化→會計與資訊之技術創新
- ERP：企業邁向大型化組織所必要之管理基礎
- BSC：管理會計之革新
- ABC：成本會計之革新
- ...

如何應用XBRL？

- XBRL代表將資料予以更精確定位，並更容易連結不同系統或是人工作業
 - 能夠減少不必要的人工作業和錯誤
 - 能夠讓現有人員從事更多具有附加價值的工作
- XBRL代表有可能改變現在企業內部作業流程和大型資訊系統
 - 能夠以更低成本達到今天想要達到的功能
 - 能夠增加現有內部對於管理性資訊系統的投資效益

Section 3 - 活用XBRL提升資訊效率

實務經驗分享

作業執行管理		經營決策管理	
每分、每天、每週、每月	頻率	每旬、每月、每季、每半年、 每年、不定期	
80%以上的從業人員	使用者	不超過5%的實質主管	
100%準確與即時產生	要求	決策有用性、快速、版本、彈 性、截止日、估計、大數法則	
MRP、ERP、合併作業、報表 工具（資料庫）	工具	Excel、文件、搜尋、網站、合 併報表（檔案）	

XBRL可能應用層面

- 管理效能提升
 - 不同ERP間之資料交換
 - 建立集團會計管理（合併管理）資訊基礎或手段
- 外部訊息管理
 - 應收帳款信用風險管理
 - 市場與同業戰情
 - 集團之投資人管理或企業價值溝通

XBRL與ERP

- XBRL與ERP為兩件事
 - ERP用來處理大量交易，並且加以標準化
 - SAP、ORACLE（含Hyperion）均支援XBRL
- XBRL可以用來提升資料品質
 - 建置過程中，資料要求就很高
 - 可以建立比較好的資料檢核
- XBRL主要用來作為ERP和其他系統間之溝通橋樑
 - 包含EXCEL在內

執行XBRL成功關鍵因素和限制條件

- 要利用IFRS和XBRL，為企業實踐哪些管理目標
- 成功關鍵因在於
 - 找到正確之商業動機
 - 找到正確之利害關係人，並成立專責單位
 - 多花時間在於事前規劃和溝通，並投入合理成本
 - 建立對於XBRL之正確期待
- 限制條件
 - XBRL不是萬靈丹，也不是洪水猛獸

單元 5

實務問答

重點回顧

- 要利用XBRL來實現對於公司有益作為，而為僅是為遵循法令
- XBRL代表是一種技術上創新，但是，企業應用才是開始
- 惟企業內部實際應用XBRL，才能夠發現它的效益
- XBRL代表將企業內部資料作更精確定位和交換，以提高資料品質和縮短資料處理時間

課程回顧

- XBRL乃是全世界在財務報告電子化技術上突破以及全球化
- XBRL用來解決財務報表使用者重複輸入資料的問題
- XBRL包含一個技術規格（標準）、多個分類標準以及無數個資料檔案
- 台灣證券交易所將於2010年起辦理上市、上櫃、興櫃公司提供XBRL資料檔案工作
- 準備XBRL資料檔案，只需要學習操作工具和準備資料即可
- 企業在內部應用XBRL才能夠有效發揮其效益

資誠可協助企業進行IFRS導入工作和集團效能提升之需求諮詢服務

- IFRS 導入

- ROC GAAP 與國際準則會計之會計制度差異分析

- 因應會計制度差異所產生之流程、資訊系統變更需求，提供企業流程規劃與系統導入服務

- ERP與內部系統

- 集團管理效能提升之資訊平台導入與流程規劃顧問諮詢

- SAP BPC 導入顧問諮詢

- Oracle Hyperion 導入顧問諮詢

單元 5 - 實務問答

實務問答

如果有任何和本資料之相關問題，歡迎隨時來信或來電洽詢討論。聯絡方式：

盧文聰 執行董事

winston.lu@tw.pwc.com

+886 (2) 2729 6666 分機 25227

林一帆 副總經理

yi-fan.lin@tw.pwc.com

+886 (2) 2729 6666 分機 22363

張鈞垣 經理

lzzy.chang@tw.pwc.com

+886 (2) 2729 6666 分機 23520

