

第二章 文獻探討

現在商業的溝通方式與以往不同。世界彼此之間聯繫變得愈來愈緊密，網路上的資訊也就流通得愈頻繁。因此，資訊必須要以統一的格式，才能夠方便地在不同的電腦平台上使用。對個人、企業、政府部門、國家等而言，可以減少時間成本，讓彼此間的溝通更為清楚、正確及迅速(Paul C. Hoshall, 2002)。在二十一世紀,XML(Extensible Markup Language)將會改變商業的電子溝通方式,而 XBRL 也將會像網際網路一樣，改變會計實務(Eric E. Cohen and Neal Hannon, 2001)。

在二十一世紀初，發生了許多會計醜聞及弊案，其中最著名的案例是美國第二大天然氣公司 安隆(Enron)。該公司利用特殊目的個體(Special-Purpose Entity, SPE)來虛飾財務報表，而引發美國有史以來最大宗的企業破產案。很明顯的，會計品質及公司財務報導成為了一個全球共同關心的議題。因為一連串的會計醜聞，人們對於財務資訊不再信任，也造成美國在世界資本市場的龍頭地位受到動搖。

要根絕會計醜聞及企業舞弊的一個關鍵，就是財務資訊透明度(transparency)。為達成高透明度，企業之資訊揭露就應該要明確、及時，且要包括對企業重大影響之所有資訊。若財務資訊能夠被使用者所理解，則透明度就會增強。這也就是 XBRL 可以幫助解決會計問題或企業舞弊之處。(Neal Hannon, 2002)

Zachary Coffin (2001)認為 XBRL 是第一個試圖把財務報導轉換成網際網路的語言，XBRL 把財務資訊的編製者及使用者結合在一起。這是自網際網路誕生之後，在財務報導方面最重大之發展。Cheryl de Mesa Graziano (2002)認為，雖然網際網路的使用的確產生更及時的財務資訊，但也導致更多人去關心這些用來傳遞財務資訊的方法。

XBRL 是以 XML 為基礎的一種標記語言，主要是應用在財務資訊之交換處理上。因此，在開始介紹 XBRL 之前，我們必須先對 XML 有所認識。

第一節 可延伸標記語言(Extensible Markup Language, XML)

可延伸標記語言(Extensible Markup Language, 縮寫 XML)是一種用於標示具有結構性資訊的電子文件之標記語言。XML 是屬於標準通用標記語言(Standard Generalized Markup Language, SGML)¹的一個部份。XML 藉由提供更具彈性及適應力強的資訊識別(information identification), 來增強網際網路的功能。

相較於 XML, HTML (hypertext markup language) 是一種簡單且事先定義的標記語言, 用來描述文件如何呈現於網頁瀏覽器, 說明網頁的文字、圖片和其它資訊該如何組織、排列及相互連結。因此, 用 HTML 表達一份文件時, 對電腦、程式而言, 很難去瞭解文件中各種資料的含意。

XML 之所以稱為「可延伸」, 是因為它並不像 HTML 是固定的格式, 且 HTML 無法依據使用者需求來增加新的標記符號, 而 XML 則可以無限被延伸及擴充。若會計上所使用之財務報表用 XML 來撰寫, 且會計軟體製造商將 XML 併入軟體之中, 可以讓使用者可以跨平台使用這些資料(Charles Hoffman, 1999)。

W3C 組織在於 1998 年 2 月正式發佈 XML 1.0 標準之建議書, 而 XML 亦獲 IBM、Microsoft、Oracle、SAP、Netscape、HP 等國際知名資訊業者的支持。

第二節 可延伸企業報告語言(eXtensible Business Reporting Language, XBRL)

一、XBRL 的定義

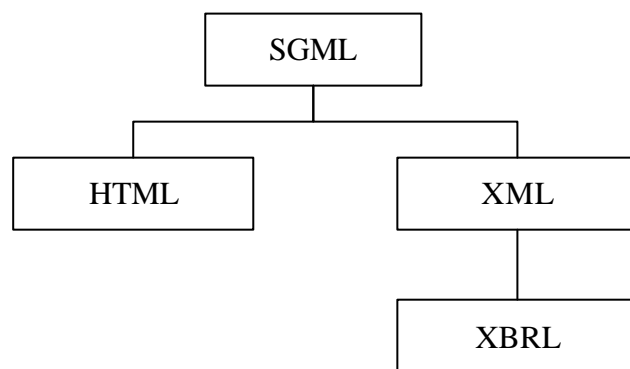
XBRL(eXtensible Business Reporting Language)是 XML 標記語言在財報資訊交換上的一種應用, 目前主要應用於財務資訊、報表與資料分析等領域。XBRL 係參考美國一般公認會計原則及其他各國之會計標準加以擬定, 其財務報表內容符合國際共通之公開標準, 且基於國際互通性之考量, XBRL 採用 XML 格式儲

¹ Standard Generalized Markup Language 是一種用來描述不同電子文件結構之國際標準語言。
(資料來源: <http://www.ucc.ie/xml/#sgml>)

存財務資料，利於資料之交換與轉換。根據 XBRL.org 對於 XBRL 之定義，XBRL 是一種電子化格式(electric format)，可以簡化財務報表、績效報告、會計記錄及其它財務資訊在不同軟體程式之間之交換流程。而公司管理階層、投資人、主管機關及整個金融市場的參與者，都可以很容易地使用公司所發佈的財務資訊。因此，XBRL 可以強化內部管理階層與外部利害關係人之間的溝通，並增加營運效率。XBRL 並不會改變現在的一般公認會計原則，但 XBRL 卻改善了編製、分析、發佈企業報告資訊的過程。

下圖將簡單彙總 SGML、HTML、XML 及 XBRL 彼此之間的關係。

圖 2.1 SGML、HTML 與 XBRL 之間的關係(Paul C Hoshall, 2002)



XBRL 具有以下特性²：

1. XBRL 是一個標準的模式，可以用來編製、發佈各式各樣式的財務資訊，也可以廣泛地傳遞、交換、分析資訊。
2. XBRL 可使資訊免費自由地被使用，任何人都可以根據自身需求去擷取其所要的資訊，而不會有任何的錯誤。
3. 資料可以跨平台使用和交換，不會因作業系統之不同而有所限制。
4. 使用 XBRL 可以讓企業資訊供應鍊中的所有參與者，例如公司、投資人、會計學者、分析師、投資機構、銀行業、債權人、軟體和資料整合業者等，

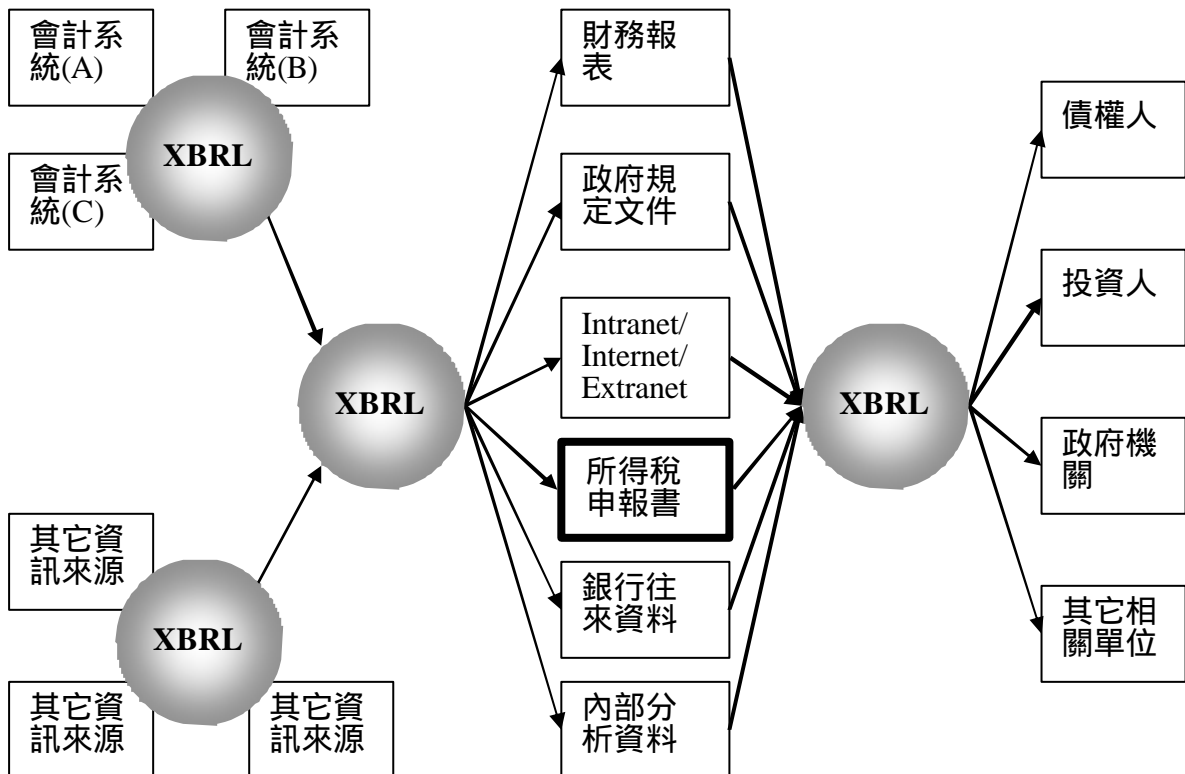
² 參考資料來源：<http://www.xbrl.org>

都能得到利益。

5. XBRL 可降低資料重新輸入的次數，減少資料錯誤的風險，同時也減少公司編製及傳遞財務資訊時的成本，並增加資料的正確性。
6. 財務資訊使用者藉由 XBRL 更容易取得公司的資訊，增加了資訊取得的速度。
7. 經由網路的流通，XBRL 不但可讓財務資訊做更有效的利用，而且可確保資料搜尋結果的正確性與相關性。
8. XBRL 能提供正確和可靠的財務資訊，來幫助投資者及其他財務資訊使用者做出正確的投資決策，故 XBRL 最能符合資訊使用者與投資者的需求。

接下來，本論文將利用圖 2.2 更進一步來說明 XBRL 之傳遞過程。

圖 2.2 XBRL 之傳遞過程



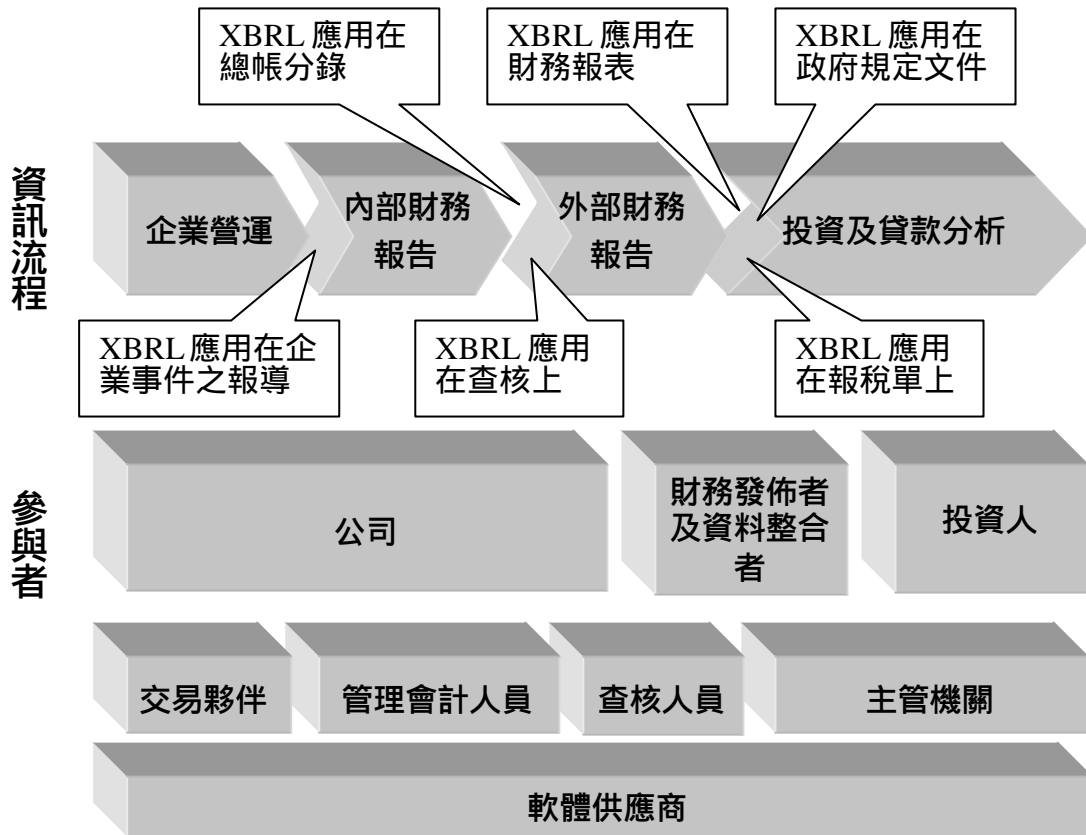
(資料來源：Watson, L. A., B. L. McGuire, and E. E. Cohen. 2000. Looking at business reports through XBRL-tinted glasses, *Strategic Finance* 82 (Sep): 40-45 及本文整理)

利用 XBRL 將不同的會計系統加以整合，並將其它的資料來源均以 XBRL 的方式來表達，使企業內部及外部的資料定義能夠相一致。接著，透過 XBRL，根據不同使用者的需求，可以產生不同的報表或文件，以不同的樣式來呈現，例如公司的財務報表、所得稅申報書等，進一步可以利用 XBRL 將公司相關資料揭露在網路的世界，不論是公司內部的網路，或是對外的網際網路。藉由 XBRL，可以滿足不同使用者的需求，像是投資人、債權人、銀行、政府機關或是其它的相關單位，並且能夠將電子財務報表、所得稅申報書及全球資訊網三者進行連結及整合，增加資訊傳遞的速度，減少人工處理可能發生的錯誤，為企業省下一筆可觀的報表或文件的產生成本，更可以促進企業與政府之間資訊的交換。

二、 XBRL 的優點

XBRL 可以使企業資訊供應鍊標準化，並增加資訊流通的效率，因此，企業資訊的生產者及消費者：會計師、審計人員、財務分析師、債權人、企業及技術決策者、投資人、軟體供應商等，都是 XBRL 的受益人，甚至對於財務研究、及資訊科技方面，都有著很大的幫助。由圖 2.2 XBRL 運作模式(XBRL Working Model)可以清楚地看出，XBRL 在企業資訊供應鍊中所扮演的角色。

圖 2.3 XBRL 運作模式(XBRL Working Model)



(資料來源：XBRL International Symposium in New Orleans, 11 June 2001, “Business Reporting in the New Economy” Introduction to XBRL” slide, presented by David vun Kannon, J. Louis Matherne.)

我們就 XBRL 對於企業資訊供應鍊上不同的參與者的好處，分別加以討論：

- **會計師及會計師事務所：**

XBRL 使會計師能夠專注在有附加價值的企業資訊工作上，促進會計師事務所資訊化程度，而且因為資料錯誤的減少及取得資訊的速度增加，可以提升查帳之效率。XBRL 也為會計師事務所創造了一個提供 XBRL 相關服務的機會。

- **編製企業報告及財務報表的公司：**

XBRL 讓公司能夠在企業報告及財務報表的編製上更正確、更有效率，增進公司決策之速度及效率。藉由一致的標籤(tag)，企業資訊也可以重覆使用，資訊可以更完整性地傳遞。如此一來，減少企業編製財務資訊之成本，並增加公司財

務資訊的透明度。

Cheryl de Mesa Graziano (2002) 認為，從企業的觀點，可以從兩個不同角度切入，公司可以是資訊的消費者及編製者。從資訊的消費者來看，管理者必須接取得及時及正確的資訊，以做出最有較的企業決策。有時候，因為資訊的蒐集是來自於不同的系統，而造成資訊處理上之挑戰。而標準化的 XBRL 標籤，可以讓資訊緊密地結合，不論其資訊來源為何。另外從資訊的編製者來看，XBRL 可以增加總帳處理的速度，減少資訊的合併成本。透過從系統直接下載，資訊之報導變得更快更好，減少資料輸入之人為錯誤。因此，編製者更可以滿足內在及外在使用者之需求。

綜言之，若企業能提供適當之 XBRL 工具軟體與訓練，則相關申報工作可以簡化，增加效率，進而提升企業形象。

- **財務出版者及資料整合者：**

資料可以更有效率地蒐集，降低資料輸入的相關營運成本，減少人為錯誤。財務出版者及資料整合者可以更著重在資訊之價值方面，也可以增加其營業交易量。

- **分析師、投資人及主管機關：**

XBRL 使得資料可以透過軟體程式自動加以分析，資訊發佈的頻率也愈來愈高。藉由可重覆使用的電子化格式，分析師及投資人可以更有效率地取得金融市場之相關資訊，簡化資訊擷取的方法，降低分析企業財務資訊之成本。對政府主管機關而言，可以更容易地去分析企業的財務資訊，擬定出更好的管理決策及政策，並可以藉由 XBRL 強化網際網路財務資訊報導之使用。

- **軟體供應商及資訊科技諮詢顧問：**

任何用來處理財務資訊的軟體產品，實際上都可以利用 XBRL 的格式來輸入或輸出資料，增加了資料在不同財務及分析應用程式上之溝通及轉換的可能性。因此，XBRL 開啟了開發分析企業報告資訊之新產品之可能性。

三、XBRL 的應用範圍

XBRL 的應用範圍非常廣泛，主要包括下列³：

1. 財務報表之編製與傳遞：

以 XBRL 來編製財務報表，是目前推動 XBRL 最主要的議題。從資料庫產生以 XBRL 所編製之財務報表及資料，因 XBRL 繼承了 XML 的資料交換格式，便於財務資訊及非財務資訊之交換，方便使用者搜尋資料，並進一步加以分析。XBRL 可以使報表上的科目分類更為詳細，使得投資大眾可以根據自身不同的需求，輕易地取得其所指定的各項相關資料項目，不必至各企業網站上以人工方式在報表頁上尋找，就能夠把欲取得之資訊蒐集在一起。XBRL 讓財務報表的資訊更具有流通性，同時也增加了資訊的透明度及便利性。

2. 報稅單之編製與傳遞：

透以 XBRL 所編製之報稅單（包括營業稅申報、營利事業所得稅申報等），可以與總帳所使用之同一個資料庫來產生，方便報稅人在稅務資料上進行處理，縮短產生報稅單所需的時間。而且以 XBRL 所編製之報稅單可以透過網路來加以傳輸，可以讓報稅人不用在報稅期間到稅捐稽徵機關大排長龍，節省報稅人在申報稅務上之時間，亦提高捐稽徵機關稅務處理上之便利性，使得報稅工作更為便捷。

3. 主管機關所要求報表之編製與傳遞：

就國內而言，依據證券暨期貨發展委員會（以下簡稱「證期會」）所公告之「公開發行公司應公告或向本會申報事項一覽表」中之規定，公開發行公司應公告或申報之項目包含定期及不定期辦理事項。定期辦理事項包括：

³參考資料來源：陳國泰、周濟群、陳柏任、王大維，2001年6月，會計報告電子化傳遞的利器—XBRL（一），會計研究月刊，第187期，第42頁

- (1) 每月營業額；
- (2) 每月背書保證金額；
- (3) 每月資金貸放金額；
- (4) 衍生性商品交易資料；
- (5) 第一季及第三季財務報告；
- (6) 半年度財務報告；
- (7) 年度財務報告；
- (8) 繼續公開之財務預測；
- (9) 股權、質權變動。

不定期辦理事項，有：

- (1) 發生足以影響股價及股東權益事項；
- (2) 與其它公司合併；
- (3) 證期會准予募集與發行有價證券；
- (4) 取得或處分資產；
- (5) 從事大陸地區投資；
- (6) 公司基本資料；
- (7) 財務預測；
- (8) 會計原則變動申請核准；
- (9) 會計估計變動（有關折舊性、托耗性資產耐用年限及無形資產效益期間之變動）。

除申報予證期會外，另應將副本抄送下列單位：(1)證券交易所；(2)證券櫃檯買賣中心；(3)中華民國證券商業同業公會；(4)證券暨期貨市場發展基金會。而且為了資訊公開原則，各企業之目的事業主管機關也會要求企業按固定格式申報財務資料。若能要求企業採用 XBRL，則這些相關書表的編製、傳遞效率與正確性都可提高，同時主管機關耗費在整理建檔的工作也可減輕許多。

4. 會計與管理報告之編製與傳遞：

不論企業規模大小，企業內部通常會有一套屬於其本身之管理資訊系統，產生管理報告以做為分析、進行決策之用。但是若同一企業裡的不同部門未必全都採行同一套管理系統，資料未必能相整合，因此造成跨部門資料流通分享上之困難。為解決這樣的問題，企業開始引進「企業資源規劃系統 (Enterprise Resource Planning, 以下簡稱 ERP)」。ERP 是企業建置電子商務的基礎，簡言之，就是運用電腦軟、硬體輔助企業的每一個運作環節，讓整個企業從上游到下游的供應鍊管理，到與客戶關係的管理工作，都透過資訊科技來進行。然而這樣一套系統，往往所費不貲，非一般中小企業所能負擔。由於 XBRL 及 XML 具有跨平台之特性，因此企業可以採用 XBRL 或 XML 技術的資料應用介面，以低成本來建設整個企業的管理系統，使企業的資料能更快速地交換、整合，利用所產生之管理資訊快速及時地做出正確的決策，亦解決了中小企業無力負擔昂貴之 ERP 系統之困境。

5. 會計文獻與相關法令之保存與傳遞：

XBRL 之文件是以「美國國家標準資訊交換碼(American Standard Code for International Interchange, 以下簡稱為 ASCII 碼)」來存檔，只需要利用支援 ASCII 碼之簡單文書處理器就可以讀取或修改 XBRL 文件，不需要透過專用的資料處理軟體，增加了資料在未來之可讀性與維護性，也因此十分適合用於那些必須長期保存之會計文獻與相關法令等文件資料。除此之外，由於 XBRL 是以 XML 為基礎，若能夠以公開定義的標準模式來描述這些文件，針對每一資料內容的性質來定義標籤，如此一來，使用者能夠快速精確地搜尋到欲取得之資料，有助於文件資料之廣泛傳遞。

四、XBRL 的發展過程

我們將 XBRL 大致的發展過程加以彙總說明。

表 2.1 XBRL 之發展過程

時間	主要發展
1998 年 4 月	美國會計師 Charles Hoffman 研究如何將 XML 使用在財務資訊的電子化報導上，並開始試著用將 XML 應用在財務報表及審計工作上。
1998 年 7 月	Hoffman 將 XML 使用在財務報導上之可能性，告知 AICPA 高科技工作小組(AICPA High Tech Task Force)。
1998 年 9 月	AICPA 高科技工作小組設計出一套以 XML 為基礎的財務報表原型(prototype)。
1998 年 10 月	高科技工作小組將結果向 AICPA 委員會報告。AICPA 決定成立專案計畫去設計一套以 XML 為基礎之財務報表原型。
1998 年 12 月	Hoffman 與 Mark Jewett 合力完成該原型。Jeffery Ricker (XML Solutions)促成該初始原型。
1999 年 6 月	該原型呈現給 AICPA，AICPA 認同 XBRL 對於會計專業是很重要的。
1999 年 7 月	Hoffman 設計一試驗性之 XBRL 原型，此原型在 1999 年 10 月 13 日完成，並進一步將十家公司之財務報表以 XML 為基礎之方式來表達。
1999 年 8 月	W3C 開始發展以 XML 為基礎的財務報告語言
2000 年 7 月	XBRL 委員會發佈 XBRL 規格標準 1.0
2001 年 12 月	1. 倫敦路透社利用 XBRL 在網路上發佈財報；Edgar Online 建立公開的儲存空間存放以 XBRL 編製之財報。

	2. XBRL 委員會發佈 XBRL 規格標準 2.0
2002 年 2 月	通用汽車(GE)之稅務部門決定採用 XBRL 軟體在稅務報告流程上
2002 年 3 月	Microsoft 成為第一個以 XBRL 發佈財務資訊的科技公司
2002 年 7 月	Nasdaq PriceWaterhouseCoopers 及 Microsoft 共同宣佈將進行一先導計畫，提供投資人能利用遠端存取的方式，擷取那斯達克市場中二十一家公司過去五年的財務報告，而這些資料是以 XBRL 格式呈現，讓這些公司之間的財務表報可以更容易相互比較。

(資料來源：<http://www.xbrl.org> 及 Eileen Colkin, 2002. Easier financial reporting at hand with XBRL, InformationWeek, Aug 12)

由整個 XBRL 的發展過程，可以看出 XBRL 正在以很快的速度在改變整個財務資訊及非財務資訊之處理流程及傳遞方式。Zachary Coffin 認為 XBRL 快速成長的原因很簡單，因為 XBRL 可以被全世界任何產業的任何公司所使用，每一個組織機構都會知道有效的資訊報導及分析的重要性。

五、目前 XBRL 在台灣發展的現況

在本論文第一章已有提到，目前台灣關於 XBRL 的發展現況，由「NII 產業發展協進會」在進行推動的工作，積極協助國內相關單位推動上市上櫃公司線上媒體申報工作，且於 2001 年 03 月完成以 XBRL 為基礎的國內金融業（不含證券業）七大類九十八項財務報表訊息格式，以達成經濟部科專計畫協助產業發展之目標。但是，目前 XBRL 仍尚未運用到稅務申報上。

要推行 XBRL，需要政府機關全力的推動與執行，亦需要企業的配合與運作。目前由財團法人中華民國會計研究與發展基金會所進行的一項 XBRL 推動計劃，正研議 XBRL 在我國的適用性、推動方式、以及完整的發展藍圖。該計

劃之相關階段與階段性目標如下：

1. 雛形研究階段（短期計劃）：

評估 XBRL 適用於我國的可行性，規劃合適的推動方式與組織，並且要建立適當的示範性應用系統與技術文件，來驗證技術可行性以及作為後續推動時的基礎。

2. 基礎建置階段（短中期計劃）：

依據先期計劃規劃方式，成立相關機構（或是指派專責單位），研議相關標準與作業程序，選定適當範圍(例如，上市公司之年度短式財務報表)，進行試行工作。

3. 全面適用階段（中長期計劃）：

依據前一階段試行結果，修正相關標準與作業方式，全面適用於公開發行以上公司向證券市場主管機關所申報之各種資訊。

4. 應用擴散階段（長期計劃）：

專責單位持續增修相關標準，並且擴大適用範圍，完成落實工作，並和國際接軌。

六、XBRL 之重要專用名詞(XBRL Glossary of Terms)

此部份將針對 XBRL 一些重要術語及名詞加以介紹。

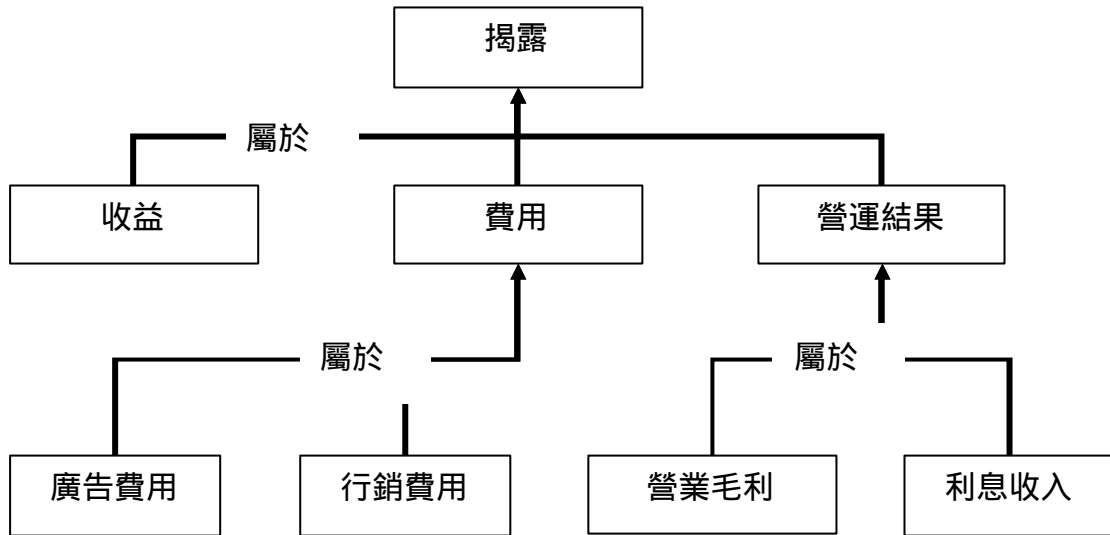
1. 分類標準(Taxonomy)

根據 XBRL.org 的定義，分類標準(Taxonomy)將許多企業報導觀念此彼之間的關係，以數學定義來加以表示，可以說是一種將財務報表及其它企業報導文件內容加以描述及分類的系統。簡言之，分類標準就是財務資訊及非財務資訊的資料字典，將資料與資料之間的關係，以有條理順序的方式來展現，如此可以加速資訊的處理。我們將以下列之圖示，來更清楚描述分類標準所扮演之角色⁴。

⁴ 資料來源：Walter Hamscher, 2002, Internatinal Adoption 2002.

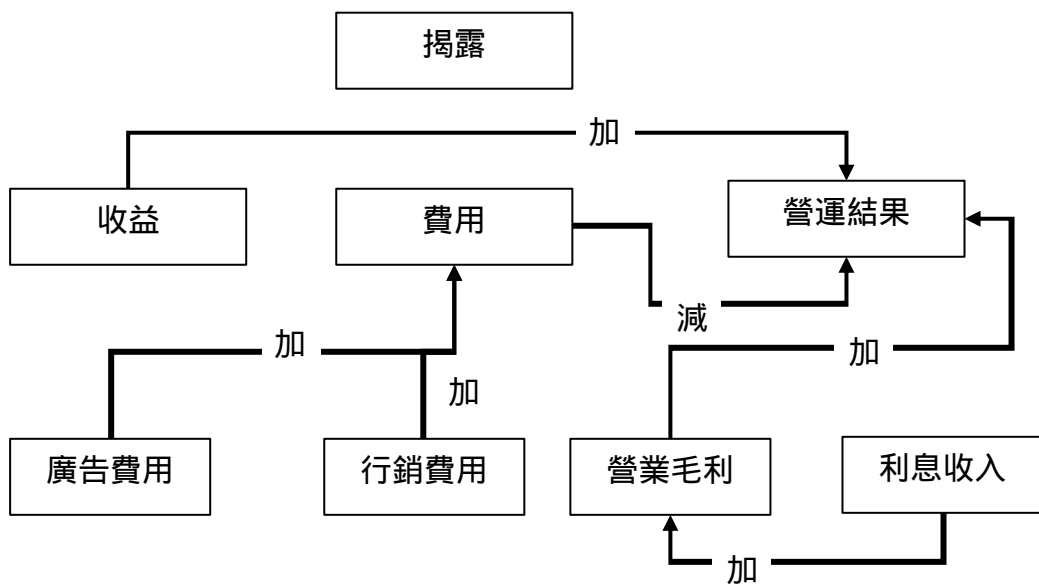
(1) 分類標準將資料加以分類

圖 2.4 分類標準將資料加以分類



(2) 分類標準以數學來定義資料之間的關係

圖 2.5 分類標準可以數學來定義資料之間之關係



XBRL 之分類標準可以視為 XML Schema 的延伸。最典型的例子，就是 XBRL Domain Working Group 在 2002 年 10 月 15 日所建立之“Financial Reporting for Commercial and Industrial Companies, US GAAP”之 XBRL 分類標準。而該分類標

準係遵循 2001 年 12 月 14 日所發佈之 XBRL 規格標準，可以說是美國工商業財務報告的分類字典。

2. 實例文件(Instance Document)

根據 XBRL 規格標準所定義，實例文件(instance document)是一種 XML 文件，該文件包含了許多構成報表資訊的 XBRL 之元素。換言之，將實際的資料套用在既定的 XBRL 分類標準，所產生之 XML 文件稱之。例如，Microsoft 公司以 XBRL 格式呈現之財務報表，就是一份實例文件。

七、 XBRL 規格標準(Specification)

在針對 XBRL 一些重要術語及名詞加以介紹之後，接下來的部份，本論文將對於 XBRL 規格標準進行簡單之介紹。

XBRL.org 已於 2000 年 7 月 31 日發佈之 XBRL 規格標準 1.0 版。在該規格標準中，詳細規範了 XBRL 的專門用語、XBRL 整個架構、分類標準的語法，以及呈現實例文件之語法。XBRL.org 在 2001 年 12 月 14 日又發佈了 XBRL 規格標準 2.0 版，該版之規格標準所規範之範圍與 1.0 版相同，但內容則有相當大的改變。發布 2.0 版的原因主要有下列兩點：

1. 由於新技術的可行性（如 XML Schema、XML Linking 等），於是進行 XBRL 規格標準的修改；
2. 根據執行規格標準 1.0 版之實務經驗，發現需要更具彈性且更易取得之描述資料之資料(metadata)，於是進行規格標準之修正。

由於整個規格標準改版之變動幅度相當大，主要是針對分類標準之呈現及實例文件語法進行修訂，無法在本文中以簡短之篇幅介紹完善，有興趣者，可以至 XBRL.org 之網站查詢相關資料。⁵

⁵ 參考網址：<http://www.xbrl.org/resourcecenter/specifications.asp?sid=22>

第三節 媒體申報與 XBRL 之關係

一、 媒體申報

所謂「媒體申報」，係指營利事業利用磁片、磁帶或通訊線路等電腦設備來申報主管機關所要求之文件或報表。營利事業必需要擁有利用電腦處理相關申報業務及事項之能力，且主管機關亦必需要有足夠之電腦設備來接受、處理、儲存營利事業之申報檔案。媒體申報制度主要是利用電腦之低儲存成本、高效率、存取方便等技術優勢，讓主管機關能快速方便地來處理來自營利事業之資料檔案。

媒體申報制度主要具有下列幾項優點（曹盛凱，1991）：

1. 媒體申報可增加營利事業申報效率，降低處理成本。
2. 媒體申報制可提供主管機關做即時線上審核、查詢、分析之功能，增加審核效率。
3. 相較於紙張作業，媒體申報制可使主管機關以較低之成本、較小之空間儲存相關之申報資料。

二、 媒體申報與 XBRL 之關係

媒體申報之方式主要有二，一是利用磁片或磁帶來申報，二是以通訊網路的方式來申報。第二種方式又可稱為「直接傳輸(direct transmission)申報」，是利用通訊線路將營利事業電腦設備所產生之資訊快速傳送到主管機關之電腦設備，不論距離遠近，營利事業可以在任何地點直接利用電腦設備以極短的時間完成申報。

XBRL 可以說是媒體申報的一種電子檔案格式之應用，可以用來編製並傳遞財務報表、報稅單及主管機關所要求之報表或文件。但是目前國內較常見的報告格式包括 pdf、Word、Excel、Text 等檔案格式，要求以網路適用之文件格式（如 html、XML 等）來表達者並不多見。但是隨著 XML 技術的發展，及 XBRL 之推廣，在可預見之未來裡，所有的軟體之儲存資料與交換資料之格式，均會以

XML 來描述，同時也使得以 XBRL 為格式所編製之文件能更快速地傳遞與交換。XML 解決了—直困擾資訊界許久的資料交換標準問題，亦使得財務或非財務資訊之傳遞更為快速方便。

三、現行網路申報與 XBRL 格式申報之比較

國稅局為配合電子化、網路化政府政策之推動，提供營利事業經由網際網路辦理所得稅結算申報之服務，並訂定「營利事業所得稅網際網路結算申報作業要點」，有關營利事業所得稅結算申報之程序及應填報之申報書，於採用網路傳輸申報時，必須依該要點之規定辦理。整個網路申報作業流程如下：

1. 營利事業經由網際網路辦理營利事業所得稅結算申報，須依規定申請網路申報身分認證。
2. 營利事業取得網路申報身分憑證後，可由網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務台、網際網路服務業者索取申報軟體。
3. 營利事業應執行前端程式，檢核申報資料，如經檢核有誤，應於更正資料後，再行辦理申報。
4. 營利事業網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
5. 網際網路服務業者於收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
6. 營利事業於完成網路申報後，應於規定日前將網路申報總表、損益表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及申報附件資料封面(含相關附件)寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。
7. 更正及查詢：
 - (1) 營利事業應於特定日前更正其申報資料時，亦應經由網路辦理。

(2) 營利事業於每年特定日前可隨時查閱其該年度申報情形。

若以 XBRL 格式申報，其申報作業流程與現行營利事業所得稅之作業流程大致相同。而其中最大的差異點，在於透過 XBRL 的應用，企業的部份報稅資料無須另外準備，可以直接從與總帳系統所使用的同一個資料庫來直接產生，使報稅資料可以直接藉由網路來傳遞至各該管稽徵機關，對企業而言能夠簡化所得稅申報之過程，並提高報稅之效率及便利性。而對國稅局來說，若能使用 XBRL 所編製的報稅單，則國稅局在未來進行查核選案時，可以增加其查核效率。尤其是國稅局要對於被選定查核之營利事業進行查核時，若被選案之營利事業其總帳系統與申報營業稅之資料均是以 XBRL 所編製而成，則國稅局在進行調帳查閱時，可以大大減少查核的人力及成本，可以增加查核的效率。這些 XBRL 所帶來的功能與效益，是目前國稅局所採行之網路申報軟體所無法達到的。