


國立政治大學會計學系碩士論文

指導教授： 譚家蘭 博士



**XBRL FR 分類標準整合——集團企業編製
合併財務資訊之研究**

研究生： 莊雅雯 撰

中 華 民 國 九 十 九 年 六 月

致謝辭

首先要先感謝我的指導教授—譚家蘭老師，如同謝師宴裡的提詞，老師總是不時的捎來隻字片語。身為業務繁忙的會計學系系主任，在這一年多的時間，無論是論文內容或做事方法，多方給予我指導，既是嚴師亦為慈母。

再者，我要感謝論文口試委員，蔡彥卿老師和周濟群老師，在口試時給予一些指正與論文修訂的寶貴意見，使的本篇論文能夠更加完整且詳實。

其次，也感謝四大會計師事務所接受本論文訪談的每個專家和會計師們，以及國科會 XBRL 計畫團隊的老師及助理們，若沒有你們熱心指導或建議，本研究也只徒有空殼，無法擁有這些成果及貢獻了。

最後，我還要感謝同門的博班學姐凱婷和同班同學祥翊，在這段期間一直忍受囉嗦的我，並且和我一起準備所有的相關事宜；感謝長風學長，先是幫我想瞭論文的題目，然後每天都可以給不同，卻又很實際的建議，並解決所有遭遇的系統及程式問題；感謝我的同學—吃喝玩樂團，你們在我研究所生活裡就像是空氣和水，若沒有你們，大概我也活不下去了；感謝我的室友，雖然我們作息有點不同，但是和妳一起常常激勵我的鬥志，也分享了許多生活資訊；感謝好友立婷，不論我高興或難過，總是可以聽我講話；感謝我的男友，包容我一切亂七八糟的脾氣，然後幫忙我解決一些很渺小，但卻讓我頭痛十足的麻煩；感謝我大學同學，很高興可以一起考上還順便一起讀完研究所；感謝我的家人，陪我經歷求學路上大大小小的風浪，有時候想起來都會感動到落淚；還有感謝許多其他人，在我這段期間有幫助過我。若是我論文能對未來有一丁點的貢獻，那便是有你們，才讓我有能力去做出這些貢獻。

在政治大學的日子，嚴謹的學術態度讓我有些緊張害怕，但兩年來各位老師細心的教誨，我就是站在巨人肩頭的人，豁然明瞭學術是如何吸引人們的嚮往，學問就像是一顆切面萬千而面面閃爍著智慧光芒的鑽石，任何一個角度的都是值得去思考、去欣賞的。人一生最重要的事就是學習，而且是一件永遠該堅持去完成的事！

莊雅雯謹誌於
政大會計學系研究所
中華民國九十九年六月

摘要

集團財務資訊的編制在企業資源規劃系統的協助下，產生的速度已較以往大為增快許多，然而，先不論相關系統的訓練、導入、維護及更新成本，目前的財務資訊仍舊需要多次的輸入、分發及反覆檢覈，這些步驟尚停在人工編制的階段。

XBRL（可延伸企業報告語言，eXtensible Business Reporting Language）的發展，使企業打破傳統財報的表單形式，它利用電腦可讀的標籤語言減少大量的傳統人力編制流程。後來更發展了財務報告的分類標準（以下簡稱 XBRL FR），用來表達財務報表合計性的資訊，但這些處理過的加總數字，無法再還原為原始資料，故對於各國會計準則無法自動轉換，對於跨國公司的合併財務資訊依舊費時費力。

本研究首先依據國際會計準則委員會、臺灣、中國及美國官方所制定的 XBRL FR 進行分析及比較，建立一個新的 XBRL FR，稱為 NCCU XBRL FR，蒐集一般行業編制集團財務資訊之必要明細科目（僅包含所有流動資產和流動負債）。接著透過「對應標籤(mapping tags)」的技術，設計一邏輯規則庫，內建四種 NCCU XBRL FR 分別對應四地 XBRL FR 之「XBRL 計算連結庫(XBRL Calculation Linkbase)」，即可自動轉換 NCCU XBRL FR 和四地 XBRL FR 的資訊。最後利用四地之原本 XBRL FR 計算連結庫，計算編制合併報表資訊前的個別報表資訊。

本研究提出多國準則探討及 XBRL FR 對應的方法，設計問卷並執行國內四大大事務所之專家訪談，發現各國財務報表準則仍然受到會計專業的主觀判斷而分歧，未來全球財報共通的目標，還有很長的一段路要走。

關鍵字：可延伸企業報導語言、財務報告分類標準、計算連結庫、會計準則轉換、合併財務資訊

Abstract

Because of the support of Enterprise Resource Planning system, business groups speed up their financial reporting preparation. Leaving aside the system cost of training, implementation, maintenance and update, its financial information still requires multiple inputs and distributions currently, and needs to repeatedly check their validity. These steps still remain at manual labor.

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) helps business to break the form of traditional financial reporting. It has machine-readable label tags, and it can reduce lots of traditional manual process. Financial Reporting Taxonomies (hereinafter referred to as XBRL FR) now are used to express the information of the total amount in financial statements. Because processed numbers can not revert to the original data, accounting principles adopted by nations around the world cannot switch amid different principles. Therefore consolidations of financial information still cost multinationals a lot of resources.

In this study, based on analysis and comparison of International Accounting Standards Board, Taiwan, China and the United States official XBRL FR, we established a new XBRL FR, called NCCU XBRL FR, which is used to collect general commercial and industrial financial information (including only current assets and current liabilities). Then, we use mapping tags technology to design some logic rule database, which has four built-in XBRL Calculation Linkbases corresponding to four XBRL FRs. The logic rule database can automatically convert NCCU XBRL FR to four XBRL FRs. Ultimately, the original four XBRL FR Calculation Linkbases can compute individual financial statements before preparation of consolidated information.

In this study, we proposed a method of multinational accounting standard discussion and XBRL FR mapping. We designed the questionnaire and conduct in-depth interviews to the experts of Big 4 audit firms. Then we found that there are differences in subjective judgments of multinational accounting standard. In the future, there will be a long way to go if we have the goal of common global financial reporting.

Key word: XBRL, Financial Reporting Taxonomy, Calculation Linkbase, Accounting Standards Conversion, Consolidated Financial Reporting

目錄

第壹章、	緒論.....	1
第一節	研究背景與動機.....	1
第二節	研究目的.....	2
第三節	研究問題.....	3
第四節	研究流程.....	5
第貳章、	文獻探討.....	7
第一節	跨國財務報表合併之相關問題.....	7
第二節	從人工編製到 ERP 系統.....	8
第三節	XBRL 發展及其相關技術.....	11
第參章、	研究方法.....	15
第一節	研究架構.....	15
第二節	研究範圍.....	20
第肆章、	初探 XBRL FR 分類標準整合.....	26
第一節	編制多國會計準則彙整之分類標準科目表.....	26
第二節	準則計算連結庫的建立.....	33
第伍章、	專家訪談成果與架構設計.....	38
第一節	NCCU XBRL FR 所有會計元素.....	38
第二節	NCCU XBRL FR 之準則計算連結庫.....	49
第陸章、	結論.....	108
第一節	研究結論與貢獻.....	108
第二節	研究限制.....	109
第三節	未來研究方向.....	110
參考文獻.....		112
附錄一：會計師訪談問卷.....		115
國際會計準則分類標準.....		116
臺灣的分類標準.....		127
大陸的分類標準.....		139
美國的分類標準.....		149

圖目錄

圖一 公告合併報表之對象及相關法令規範	2
圖二 研究流程圖	6
圖三 XBRL 技術架構圖	12
圖四 XBRL FR 分類標準套件之架構圖	13
圖五 XBRL 概觀流程圖	14
圖六 傳統企業財務報表資訊編製之流程圖	16
圖七 研究設計架構	18
圖八 NCCU XBRL FR 協助企業財務資訊編製之架構	19
圖九 IFRS 分類標準架構圖	20
圖十 臺灣開放式企業報告分類標準之架構 (一般行業)	21
圖十一 中國大陸開放式企業報告分類標準架構圖 (一般行業)	22
圖十二 中國大陸開放式企業報告分類標準套件結構 (一般行業)	23
圖十三 美國開放式企業報告分類標準之架構圖 (一般行業)	24
圖十四 XBRL US GAAP 分類標準套件結構	24

表目錄

表一 本研究採用各國 XBRL FR 版本一覽表	25
表二 各地適用之一般公認會計原則範圍	27
表三 分類標準基本資訊比較	28
表四 各 XBRL FR 資產負債表第一層科目比較	33
表五 各 XBRL FR 資產負債表第二層科目比較	34
表六 NCCU XBRL FR 之現金及約當現金「計算公式」	36
表七 NCCU XBRL FR 流動資產元素一覽表	38
表八 NCCU XBRL FR 流動負債元素一覽表	45
表九 四大事務所之專家訪談名單（按照任職單位筆劃順序）	49
表十 NCCU XBRL FR 對應 IFRS XBRL FR 規則之重大修改整理	50
表十一 NCCU XBRL FR 對應 IFRS XBRL FR 之計算連結庫	57
表十二 NCCU XBRL FR 對應 TW XBRL FR 規則之重大修改整理	66
表十三 NCCU XBRL FR 對應 TW XBRL FR 之計算連結庫	68
表十四 NCCU XBRL FR 對應 CN XBRL FR 規則之重大修改整理	77
表十五 NCCU XBRL FR 對應 CN XBRL FR 之計算連結庫	83
表十六 NCCU XBRL FR 對應 US XBRL FR 規則之重大修改整理	92
表十七 NCCU XBRL FR 對應 US XBRL FR 之計算連結庫	96

第壹章、緒論

第一節 研究背景與動機

全球化浪潮不曾歇止，不論是上下游產業的垂直整合，抑或是轉型或擴大消費市場的水平整合，集團企業莫不為了擴展事業，角逐全球市場。這時，如何快速且正確產生的財務資訊就是每個企業關注的焦點問題。

然而，目前企業財務資訊的編製大部分仍停留在人工編製的階段，若是交易結構簡單的小公司，人工進行編製尚不會造成很大的麻煩；但以一家大型集團企業來說，就算花了好幾個月，可能也無法編製出正確的報表數字。當然，集團企業也許早已導入各自企業資源規劃系統（Enterprise Resource Planning System，以下簡稱 ERP），整個企業內部運作已電腦自動化，但 ERP 系統除了導入成本外，還有員工的訓練成本、定期維護及更新的成本。而臺灣目前仍以中小型企業占據市場大多數，資本額不高的家族企業更是比比皆是。此外，若發生併購交易將兩家成立有年的企業合併，他們內部資料將面臨無法相互傳遞或轉換的窘境。

另一方面，近年網際網路的發達，其中發展的可延伸性標記語言（Extensible Markup Language，以下簡稱 XML）與可延伸企業報告語言（eXtensible Business Reporting Language，以下簡稱 XBRL），改變了企業接受和傳送財務資訊的傳統表單形式，以網際網路財務資訊的格式支持傳統文件格式（如 doc, xls, pdf, html, txt, xml...）。XBRL 技術下，每一個元素¹(Element)都有其特定的識別標記（稱為元素標籤），電腦軟體完全能夠辨識這種標記，而透過對單獨元素的識別，一份報告得以拆分，並進行有意義的處理。此外，XBRL 分類標準用來規範報告中應當包含哪些資訊及這些資訊彼此間的相關邏輯，其作用就是讓應用軟體可以“讀

¹ 一個 XML 的元素，通常是一個用來描述分類標準的事實或資訊。在 XBRL 中就是會計、財務、商業報告的科目項目，例：名稱為“nonCurrentAssets. propertyPlantAndEquipmentNet”的元素。

懂”元素並“理解”其含義。

為了協助企業財務資訊的編製，有效的整合企業內部與外部資訊，XBRL 國際組織(XBRL International)制定了 XBRL 財務報告分類標準 (Financial Reporting Taxonomy，以下簡稱 XBRL FR)。

第二節 研究目的

目前依臺灣證券交易法規定，公開發行公司應在會計年度後四個月內公告並申報年度財務報告、二個月內申報半年報、第一季及第三季後一個月內申報季報，現行我國要求公告合併報表之對象及相關法令規範如圖一所示：

公開發行公司	應公開年度合併報表
上市(櫃)公司	自 2005 年度起，半年報須公開合併財務報表 (2004.12.16 金管會證字號第 0930154140 號函)
金融控股公司	年度及期中(含第一、二、三季)均應公開合併 財務報表(金融控股公司財務報告編製準則§11)
非公開發行公司	經濟部暫未強制非公開發行公司應編製並公開合併 財務報表

圖一 公告合併報表之對象及相關法令規範²

而企業在使用 XBRL 後，因為重新輸入資料之過程將自動化，預計轉換不同的報表格式時，將可節省 30%至 60%的時間和成本。例如當公司使用 XBRL 格式編製內部管理報表、企業財務資訊或證券期貨管理委員會(簡稱證期會)規範所需之報表時，全部或部分資料不必重新輸入，即可自動化的被使用。

本研究將以 XBRL FR 的技術，建立企業財務資訊的分類標準，稱為 NCCU

² 如何導入財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，台達電&PWC，
http://www.twse.com.tw/ch/about/press_room/doc/event_download_200502241542_09.pdf。

XBRL 財務報告分類標準（以下簡稱 NCCU XBRL FR）。這套分類標準用來收集企業完整的明細交易資訊，之後，藉由專家學者的歸納，建立準則對應(mapping)規則。預期 NCCU XBRL FR 套用這些對應規則之後，可以自動編製企業個體內部的財務資訊。

以財報資訊互通的觀點，目前趨勢是 XBRL 需與國際會計準則(International Financial Reporting Standards，以下簡稱 IFRS) 相輔相成。目前各地的政府紛紛成立 XBRL 組織進行研究，希望藉由推動 XBRL 及 IFRS，可以達成全球財務報表統一之目標。本研究將辨認國際會計準則、臺灣會計準則、大陸會計準則及美國會計準則等四地準則（以下簡稱 IFRS、TW GAAP、CN GAAP 及 US GAAP）之差異，暨研究此四地最新版本之 XBRL FR，預期對下列幾點之需求有所貢獻：

1. 強化分散式資料取得及避免資料整合的遺漏³。
2. 提升財務報表分析的速度及效率，避免人工重覆輸入的錯誤，並降低其成本。
3. 改善投資人對企業財務資訊取得的有效性及時性。
4. 藉由 XBRL FR 整合的能力，納入最新 IFRS、TW GAAP、CN GAAP 及 US GAAP 的適用，達到全球財務報表共通的目標。
5. 對於未來商業供應鏈之資訊，能夠帶入標準化(standardization)之層次。

第三節 研究問題

採用 XBRL 編製企業財務資訊，不變的是，會計科目仍為財務資訊的組成要素，用以收集並呈現最終的財務與非財務資訊，但是不同產業的會計分類及報表科目名稱往往不盡相同。而企業間的發票開立時點、入帳方式、入帳科目、會計政策、匯率、交易截止時點、估列計算方式及錯帳等皆是造成聯屬公司間對帳

³ XBRL 允許相同的財務資訊資料，可以作為多重目的內部報表，並重覆的使用(reused)。

差異的主要原因。集團企業中也往往因關係人交易複雜，會計系統未能及時辨認，而交易憑證可能沒有保留或遺漏，給會計和審計人員帶來相當大的困擾。

再來，通常企業各自擁有自己的內部科目表，依據產業別而有不同，許多交易在辨認、衡量及分類上已有相當的差異，更不用說跨國的集團企業，不同準則及語言，造成內部管理階層及外部債權人和投資人進行投資決策時，無法直接做分析與比較。更麻煩的是，若一家跨足兩國以上的集團企業，同時需要對兩地的主管機關申報其財務報表，會計準則不同之下，報表格式、會計方法、會計科目分類、匯率與功能性幣別也會有很大的差異。以下將目前會計實務上跨國合併企業財務資訊編製的困難，歸類成八大問題：

1. 會計準則不一致(inconsistent with accounting standards)。
2. 會計科目對應(accounts mapping)。
3. 內部沖銷分錄(write-off entries)。
4. 持股比率變動(changes in ownership interests)。
5. 財務報導架構固定，缺乏彈性調整的空間(framework for the preparation and presentation of financial statements is fixed)。
6. 國外匯率轉換(exchange rate conversion)。
7. 附註揭露資訊蒐集困難(footnote disclosure collection)。
8. 企業財務資訊審計的困難(financial information auditing)。

發展 XBRL 編製財報原本就是希望可以多一點彈性報導架構，而本研究主要解決的重點放在會計準則不一致及會計科目對應這兩大問題。

第四節 研究流程

本論文將研究內容分為五章，各章內容摘要如下：

第壹章 緒論

說明研究背景與動機、研究目的、研究問題及研究流程。

第貳章 文獻探討

希望藉由討論跨國財務報表合併之相關準則、ERP 系統發展之限制及分析 XBRL 與其相關技術規範，探討各文獻以確立本研究之目標。

第參章 研究方法

依據各國會計準則、相關法令及計算的規則，設計 NCCU XBRL FR 和 Calculation Linkbases（以下簡稱計算連結庫）。再整理相關學者文獻及會計師事務所專家意見，找出四地 XBRL FR 之邏輯，並設計一套以 XBRL FR 為基礎的超大表格，藉以匯整最細的交易項目。而計算連結庫則可以讓電腦自動處理準則邏輯計算，匯整並編製企業財務資訊。本研究之會計科目的範圍僅包括資產負債表之所有流動資產和流動負債。

第肆章 初探 XBRL FR 分類標準整合

分析並討論國際、臺灣、大陸及美國四地不同的 XBRL FR 以及歸納分析其規則之差異，建立本研究之 NCCU XBRL FR 與四套準則計算連結庫。

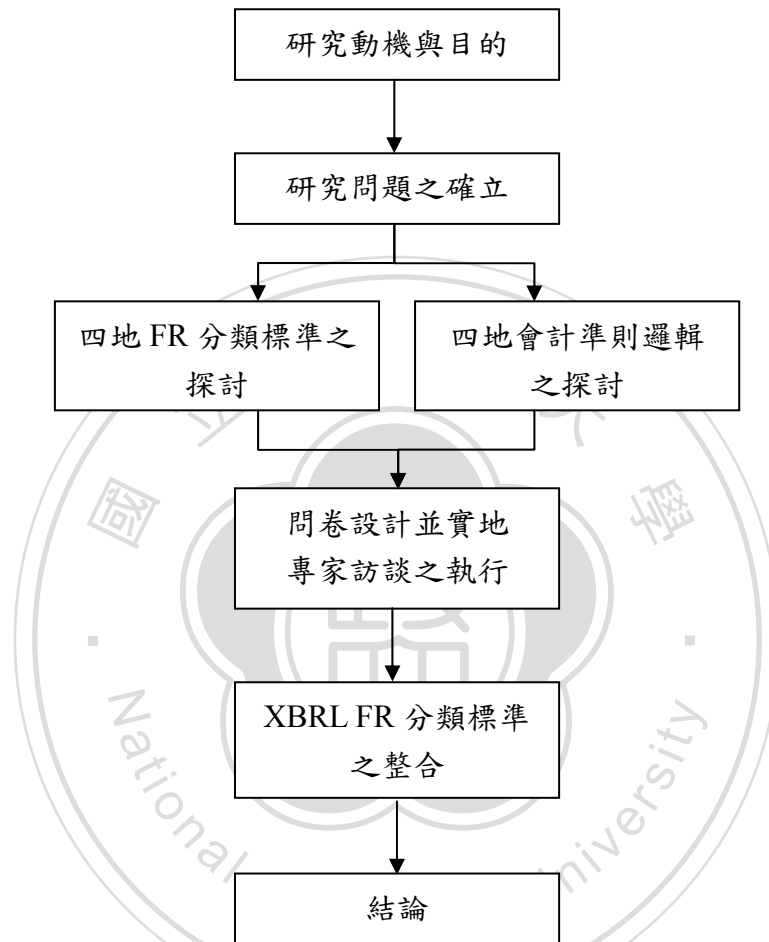
第伍章 專家訪談成果與架構設計

根據專家深入訪談及問卷調查的結果，設計並修改 NCCU XBRL FR 與四套準則計算連結庫。

第陸章 結論

討論結果與研究限制，並建議未來研究的方向。

本研究的流程圖如圖二：



圖二 研究流程圖

第貳章、文獻探討

第一節 跨國財務報表合併之相關問題

追隨世界潮流的腳步，全球化的程度日益加深，為了跨國財務報表的可比較性，我國會計準則也將有所調整。日前，行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已於 2009 年 5 月 14 日宣布，國內上市櫃公司應自 2013 年起依 IFRS 編製財務報告。由於國際會計準則委員會（International Financial Standards Board，以下簡稱 IASB）已於 2008 年 1 月 17 日發布修訂之國際會計準則第二十七號「合併及個別財報表」（簡稱 IAS 27），我國企業即有依 IAS 27 編製企業財務資訊的義務。企業財務資訊編製的目的在於改進企業財務報表透明度，落實公司治理。

目前美國、新加坡及香港等國家，早已要求公司需按季公告企業合併財務報表，個別公司報表僅僅為企業合併財務報表之補充資訊。故與國際活絡資本市場接軌，此一趨勢已屬必然，對於未來有計畫於海外首次公開發行(Initial Public Offering, IPO)的公司，更應及早審慎規劃。

由上述可知，對於企業最大的衝擊，在於如何能在急迫的時限內，完成法令規定的合併報表及附註揭露，進而能每月編製符合內部需求之合併管理報表，以加強對轉投資公司之即時績效控管，將是企業需未雨綢繆先行規劃之要務，以避免將來面臨法令修改而應變不及的風險。

一般而言，跨國企業都會有報表轉換的處理中心，因為跨國牽涉匯率及會計準則轉換等的問題，大部分作法都是從原始交易資料開始，重新將整份報表計算一次。歸納文獻中企業採用系統編製跨國企業合併財務資訊可能會遭遇之困難 (Kai Ting Nien and Jia Lang Seng, 2009)。主要分為八大類：

1. 會計科目對應的問題：因為企業財務資訊的個體不同(Li, 2003)，所以每家企業必須先對應自己的科目到企業財務報表需要的會計科目。
2. 內部沖銷分錄的問題：複雜的合併個體間內部交易，以人工沖銷非常沒有效率且浪費時間(Li, 2003)。
3. 持股比率變動的問題：持股比率通常會在會計期間內不斷改變，它將影響到投資收益的認列及少數股權計算的難易度。
4. 會計政策不一致的問題：根據一般公認會計準則，子公司在編製企業財務資訊時，有責任轉換報表的會計政策，使其與母公司一致(Huang, 2003)。如果在大型集團的公司，這將是一項艱鉅的挑戰。
5. 財務報導架構固定，缺乏彈性調整的空間：除了所需要的合併財務報導之外，高階管理階層為了做營運上的彈性處理及決策，或許需要多面向的資訊。
6. 國外匯率轉換的問題：對於其他國家股東，公司需要分配股利。因此，貨幣因為合併個體的不同，可能需要衡量單位不同。所有的國外貨幣必須在進行合併以前，轉換為功能性貨幣。
7. 附註揭露資訊蒐集困難：母公司和子公司的附註揭露資訊無法有系統地被搜集(Callaghan et al., 2008)，必須仰賴人工。
8. 企業財務資訊審計的困難：自動產生企業財務報表相對來講，比較難留下查核軌跡(audit trails)(Coppers and Lybrand, 2002)。這將使會計師在進行查核時困難度增加。

本研究首先從財務報表產生的最前端著手，先行探討內部使用的個別母子財務資訊編製。編製合併報表的初衷，就是希望母公司的報表使用人能對母公司所控制的資源進行全盤了解。而資產負債表就是為表達一個經濟體在某個時間點所能控制的所有經濟資源和所有應負擔義務所設計，也是各類使用者最重視的報表。在格雷厄姆的《證券分析》一書中，資產負債表的分析佔了很重要的地位，

而分析一個資產負債表的流動性就是資產負債表分析的一個重要方面。

對資產來說，流動性越好，就越安全。從流動性的角度來看公司的資產，流動資產部分是最重要的。而流動資產中的現金、應收帳款、存貨則有著不同的流動性。現金的流動性最好，可以認為是 100% 的原值。應收款的流動性稍差，存貨的流動性相對更差。在《證券分析》一書中格雷厄姆認為在清盤時淨應收款應該是 75 至 90% 的原值，庫存應該是成本或市場價最低值的 50 至 75% 左右。

一個公司的資產的流動性不是一成不變的。如果大力投資固定資產，就有可能把現金轉化為固定資產，減少流動資產，增加非流動資產，從而降低整個公司的流動性。那些固定資產投資超過經營現金流很多的公司就有降低公司整體流動性的趨勢。

與資產對應的就是負債和股東權益。應付款一般在一至二個月內支付，短期借款一般在一年內償付，而長期借款則一般於三至五年還款。這部分與資產相反，越穩定，對企業來說就越安全。

第二節 從人工編製到 ERP 系統

傳統會計人員最常採用的方式，係以 Excel 工作表協助人工編製，因為這是最熟悉且不需額外花費成本之方法。但是利用工作表進行編製有其先天性的限制及缺點（王怡文等人，2001），列舉如下：

1. 資料處理量有其限制。
2. 大量人工處理公式計算、維護及分錄鍵入。
3. 缺乏版本控管及存取控制易衍生錯誤。
4. 資料缺乏彈性存取分析，難以符合管理上多維度需求。
5. 額外複核與驗證工作，無法快速產生集團企業財務資訊。

相較於 Excel 工作表的方式，SAP、Oracle 等 ERP 系統，在正確性及報表產

出的即時與彈性上的確佔有優勢，最明顯的便是在編製時程上的顯著縮短。雖然系統一次性建置成本較高，但在日後使用的方便性及即時資訊的取得無價的考量下，愈來愈受到國內集團青睞。ERP 系統效能上從簡單的合併加總到精細的貨幣轉換、自動沖銷、彈性的組織變動、即時的報表產出、附註揭露的編製等各有不同。

雖然，引進市場認同度高或同業之間已經使用的軟體系統，可以利用系統現有的管理理念幫企業快速建立起制度。但許多產業都會面臨跨系統整合的問題，因為一套 ERP 系統無法滿足該產業的所有特性。雖然可以在導入系統時先進行整合，但卻有拉長導入時程、浪費人力的問題，最後還有可能面臨失敗的風險。（楊峰松，2002）

以資訊化程度較高之企業而言，母公司與其轄之分公司或子公司若採行不同之 ERP 系統，內部系統的差異會降低其資料的可用性。此外，從各聯屬公司“一次”取得“正確”的合併資訊是常困擾公司的議題，尤其是其他如現金流量表、附註揭露（如：所得稅、退休金、部門別...）、財務比率分析、聯屬公司間交易及員工人數等資訊，一般並不存在於 ERP 系統中，則需仰賴另行設計收集方法來取得（王怡文，2007）。

而有研究（郭明泉，2004）指出，當營運部門（如：維修單位）地理位置分散的時候，一些專案或任務的發派，應可運用 XBRL 建立專用的分類標準，建構的以掌握工作（如：工程購案構辦進度、修護情形、物料存量狀況等。）的資訊系統，透過內部網路整合各資訊，有助於降低以往（如：修護與預算資訊）無法資料共享的障礙。

第三節 XBRL 發展及其相關技術

一、XBRL 之發展

XML 是 W3C⁴(The World Wide Web Consortium)在 1996 年底提出的標準，它是從標準通用標記語言 (Standard Generalized Markup Language，以下簡稱 SGML)⁵衍生出來的簡化格式，可以用來定義任何一種新的標示語言。XML 的制定是為了補足 HTML(HyperText Markup Language)的不完美，使得在網際網路上能夠傳輸、處理各類複雜的文件，它解決了 SGML 複雜不常用及不利於在網際網路傳送的問題，讓使用者更容易去定義屬於自己的文件型態，程式設計師也能在更短的時間開發 XML 相關應用程式。

1998 年 4 月察爾斯·霍夫曼(Charlie Hoffman)⁶向美國會計師公會 (以下簡稱 AICPA) 提出 XML 用於編製財務報表之可行性，AICPA 開始推動這項計劃。AICPA 於 1998 年 10 月提出 XML 運用於編製財務報表之原型，並於 1998 年 12 月完成原型標準的建立。AICPA 於 1999 年 6 月著手進行「XFRML」計劃，並於稍後更名為「XBRL」計劃。2000 年成立了 XBRL 國際組織⁷，並在同年的 6 月，AICPA 公佈 XBRL 第 1 版規格書，及美國公司財務報表範例，展示了 XBRL 之可行性。

⁴ 請見 <http://www.w3.org/>。

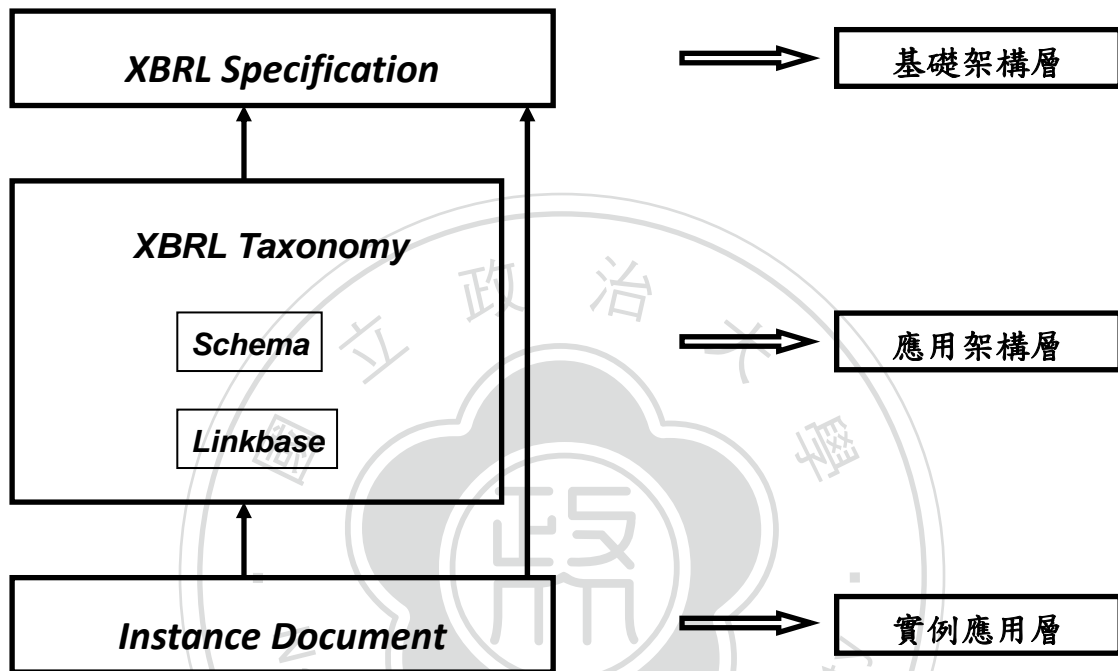
⁵ SGML 是 ISO 在 1986 年所訂定的標準，編號是 ISO 8879。SGML 是一種元語言 (meta-language)，元語言是一套可以用來定義其他更專門性的標示語言的通用規則，HTML 就是由 SGML 所定義出來，專門使用在 WWW 上的標示語言。SGML 主要應用在文字資料的交換，但也適用於其他的資料型態，SGML 是很好的資料儲存格式，適用於任何複雜的文件結構，但缺點是在網路傳輸方面較為不便。

⁶ 為 AICPA 之成員之一，獲得 XBRL 之父的美稱。

⁷ 目前 XBRL 國際組織會員已超過 170 家，會員分佈遍及全球：包括 AICPA 及美國四大會計師事務所、會計專業協會、知名軟體及硬體供應商及會計系統發展廠商等(XBRL.ORG)。根據 XBRL 進度報告指出，國際財務會計準則委員會與美國、澳洲、德國、日本、英國、新加坡等 12 個國家，已設立 XBRL 官方機構(Jurisdictions)，企業可透過各地之官方機構，獲取 XBRL 相關資源，共同參與 XBRL，進而形成 XBRL 全球資訊聯盟。

二、XBRL 相關技術概述

以 XBRL 架構之層次來區分，可分成三個層次—基礎架構層、應用架構層及實例應用層（周國華，屏東商業技術學院），如圖三所示：



圖三 XBRL 技術架構圖

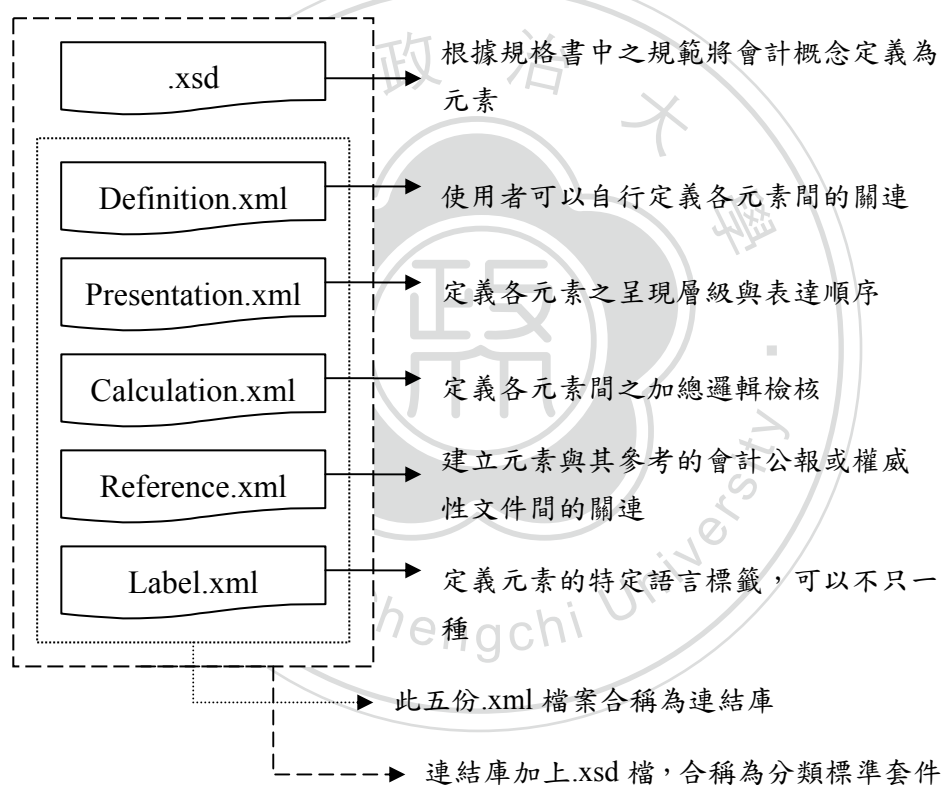
1. 基礎架構層主要為 XBRL 規格書(Specification)

由 XBRL 國際組織制訂，主要提供 XBRL 執行時基礎技術上的定義，目前有三種版本及多個模組化增修套件。現在最重要的版本為 XBRL 2.1，在 2003 年 12 月 31 日正式成為推薦(Recommendations)的標準文件。XBRL 國際組織陸續公布了修正的版本，最新的一次是在 2008 年 7 月 2 日⁸。除規格說明書外，另含四份 XML Schema 文件，以及一組遵行測試套件(conformance suite)。增修套件有 2006 年 9 月 18 日的可自由選用的 Dimensions 1.0、2009 年 6 月 22 日的 Formula 1.0、Generic Links 及 Registry。

2. 應用架構層為 XBRL 分類標準(Taxonomy)

⁸ 請參考 <http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/>。

由各國選定一種規格書版本後，按照本身的會計準則自行制定分類標準。它的功能在於規範XBRL案例文件之編製及檢驗案例文件是否合於規格(valid)。例如XBRL FR。自XBRL 2.0及2.1規格書開始，分類標準趨向於由一份或多份XML Schema文件及數份連結庫文件所組成。其Schema文件的主要功能為定義企業報告所需之會計概念元素、定義role Type及arcrole Type元素等相關型態，並透過linkbaseRef元素與連結庫文件連結。而連結庫文件則是建構元素之間的關係(如計算、表達，定義)、元素的特定語言標籤、會計科目的準則索引。XBRL FR分類標準套件之架構如圖四所示：



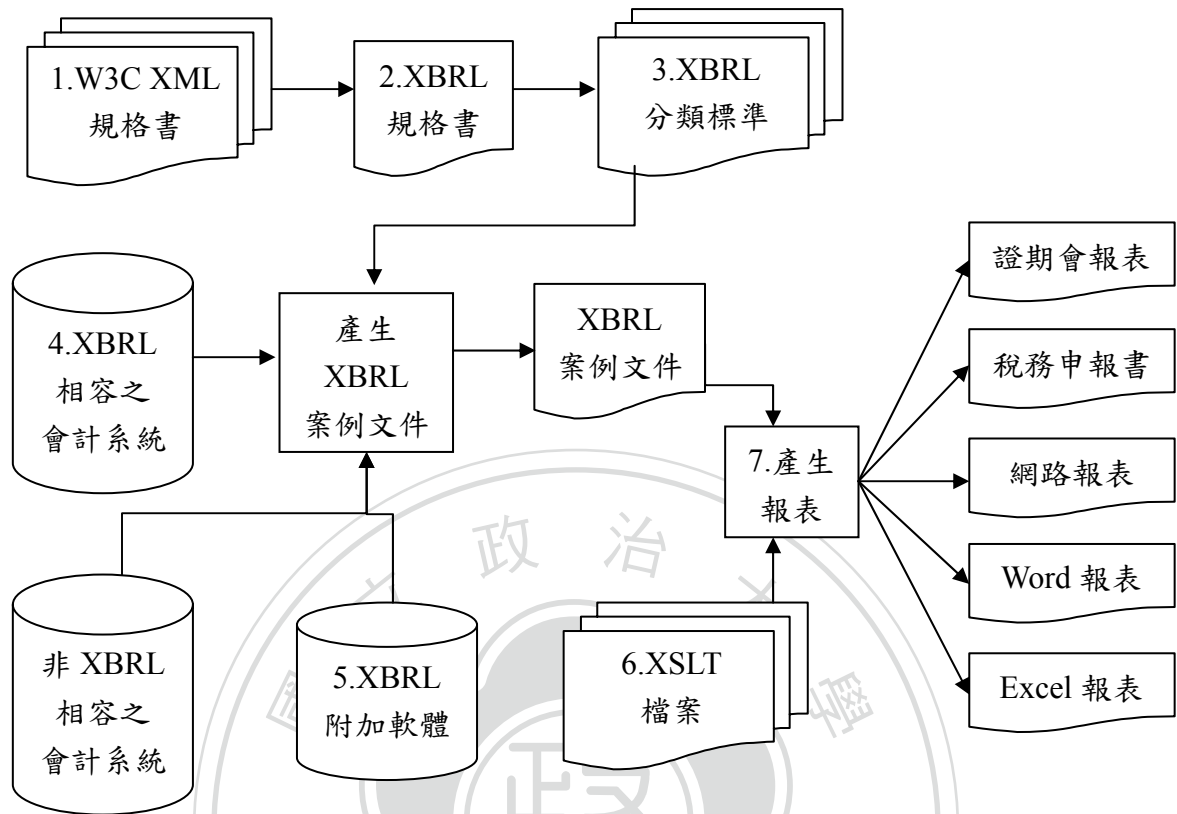
圖四 XBRL FR 分類標準套件之架構圖

3. 實例應用層為XBRL案例文件(Instance)

由企業按照分類標準的規範將財務報表內容編製成XBRL案例文件。它表達的實質內容會隨著不同的報告主體及期間而改變，但必須符合選定的分類標準套件(Discoverable Taxonomy Set，以下簡稱DTS)所規範的階層關係約束。

圖五彙總了從W3C建議標準至產出各式報表XBRL的各個流程(Richards

and Tibbits, 2002) :



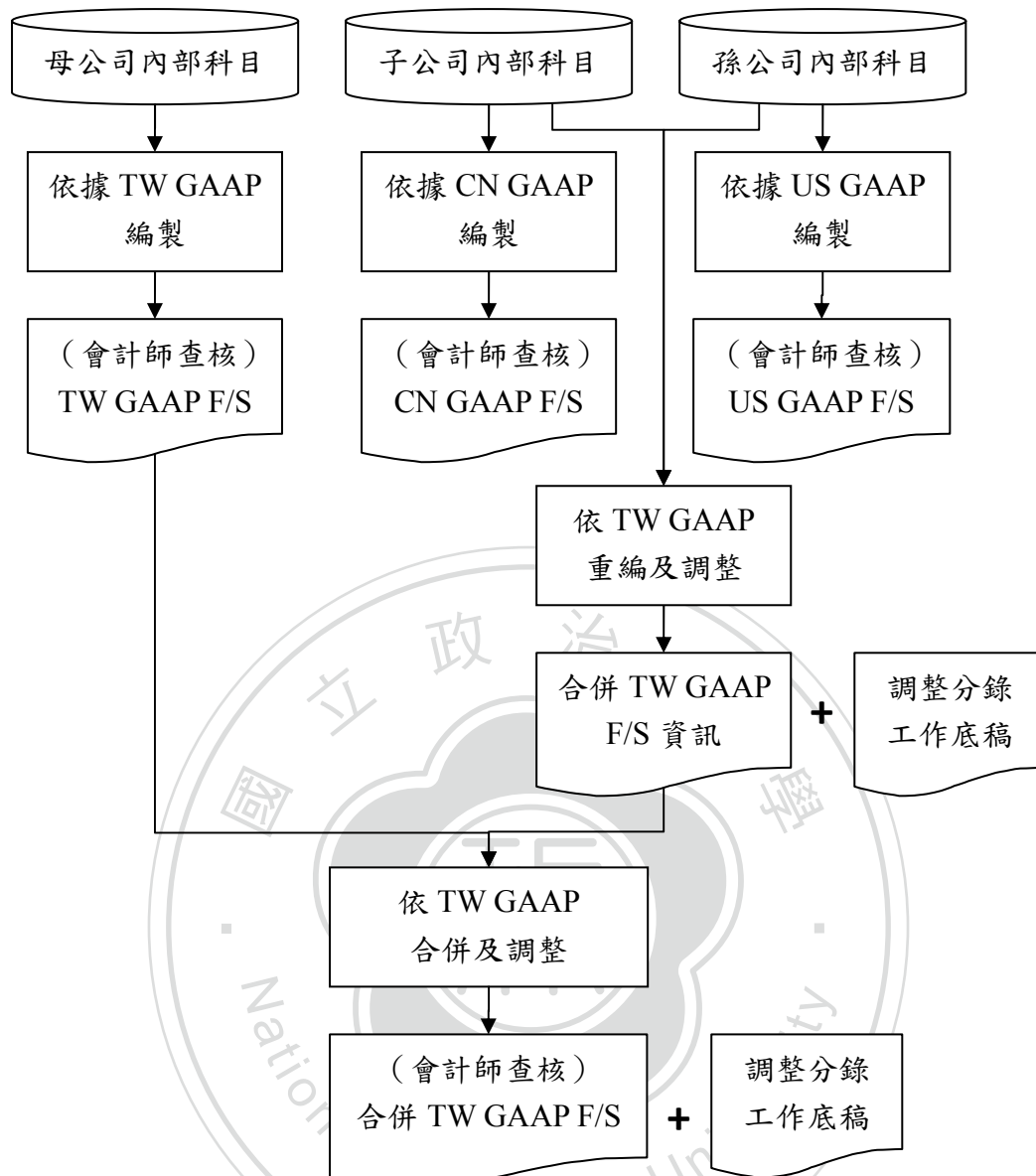
圖五 XBRL 概觀流程圖

第參章、研究方法

第一節 研究架構

目前每家企業採用的 ERP 系統都不相同，各子公司與孫公司除了需各自依照本地之 GAAP 編製每期的個別財務報表（Financial Statement，以下簡稱 F/S）之外，當母公司需要編製企業合併財務報表時，子公司及孫公司（所有需要編入企業財務資訊的企業個體）尚需各自提出可合併的個體財務報表（已依照母公司會計政策及一般公認會計準則重編及調整的報表），由母公司的會計人員直接進行編製，透過一些合併加總或沖銷，才完成了申報用的母公司合併企業財務報表。

故編製合併財務報表的流程如圖六（假設母公司為臺灣公司，編製企業財務報表資訊時，母公司採用 TW GAAP，子公司採用 CN GAAP，孫公司採用 US GAAP），是透過層層人工，電腦自動化的部份相當有限，子、孫公司的會計部門、子、孫公司聘請會計師的查核調整及簽證、然後母公司的會計部門、母公司聘請會計師的查核調整及簽證。



圖六 傳統企業財務報表資訊編製之流程圖

本研究參考 XBRL 國際組織發布建立分類標準之六大步驟⁹、歐洲委員會中央資產負債表數據辦事處(European Committee of Central Balance Sheet Data Offices, European CBSO)建議五大步驟¹⁰、XBRL 2.1 規格書及 Schema 等規範，將 XBRL FR 分類標準整合之研究，劃分為三大部分：

⁹ XBRL II 所發布建立分類標準之六大步驟，依序為財務事實的來源(Source of financial fact)、結構(Structure)、收集資料(Collect)、輸入(Enter/Import)、更正(Scrub)和輸出(Export)。

¹⁰ 五大步驟依序為(1)辨認和選擇要表達的財務事實(financial facts)、(2)建立欲表達事實的階層(hierarchy)、(3)搜集相關結構化資訊(structured information)、(4)在分類標準在技術創新時，可以當作協助工具及(5)可選擇是否提交新的分類標準給 XBRL 組織的承認或核准(Recognition and/or Approval)，請參考 III Working Group On IFRS Impact And CBSO Databases—Dresden, 29th-30th Oct, 2009，http://www.bde.es/webbde/es/cenbal/colabora/wgiii/WGIII_xbrl_2009_F.pdf，頁 8。

1. NCCU XBRL FR 分類標準：

以 IASB、臺灣證券交易所 (Taiwan Stock Exchange, 以下簡稱 TWSE)、上海證券交易所 (Shanghai Stock Exchange, 以下簡稱 SSE) 及美國聯邦證券管理委員會 (Securities and Exchange Commission, 以下簡稱 SEC) 四個 XBRL 官方組織發布的 XBRL FR 分類標準 (以下簡稱 IFRS XBRL FR、TW XBRL FR、CN XBRL FR 及 US XBRL FR) 之一般行業 (或稱一般工商業, Commercial and Industrial, CI) 使用版本為基礎, 分析各國 XBRL FR 計算連結庫, 分解要表達各國 XBRL FR 會計元素之最小會計元素, 建立多國會計準則彙整之分類標準科目表。此 NCCU XBRL FR 可協助各公司標準化其內部科目, 詳盡列出不同會計準則所需要之標準科目, 以解決科目對應之問題。除此之外, 還可以增加這些財務資料的運用彈性。

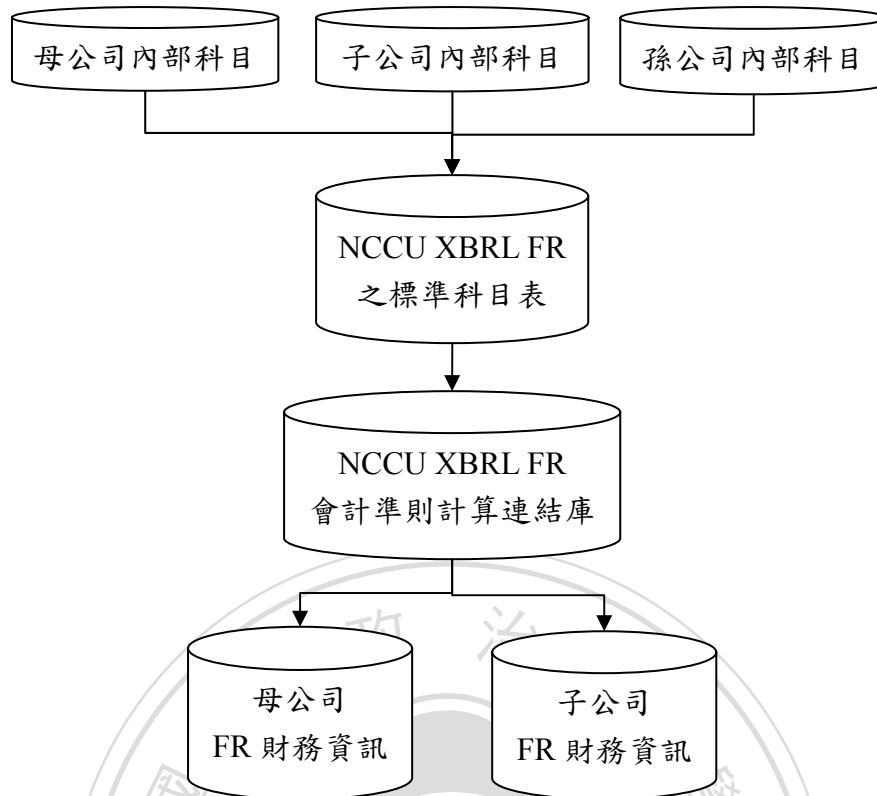
2. 建立 NCCU XBRL FR 會計準則計算連結庫：

利用前面建立之 NCCU XBRL FR, 透過「對應標籤(mapping tags)」的技術, 利用 XBRL FR 格式定義之「計算連結庫」與四地財務報表分類標準 (IFRS XBRL FR、TW XBRL FR、CN XBRL FR 及 US XBRL FR) 中制定各會計科目元素相互連結, 這樣一來, 系統便可以自動產生符合各國會計準則邏輯之財務報表資訊。透過電腦將此一步驟自動化之後, 未來企業只需派幾個程式設計師定期更新與維護此 NCCU XBRL FR 會計準則計算連結庫, 立即較以往節省大量之人力與時間。

3. 計算個別企業財務資訊：

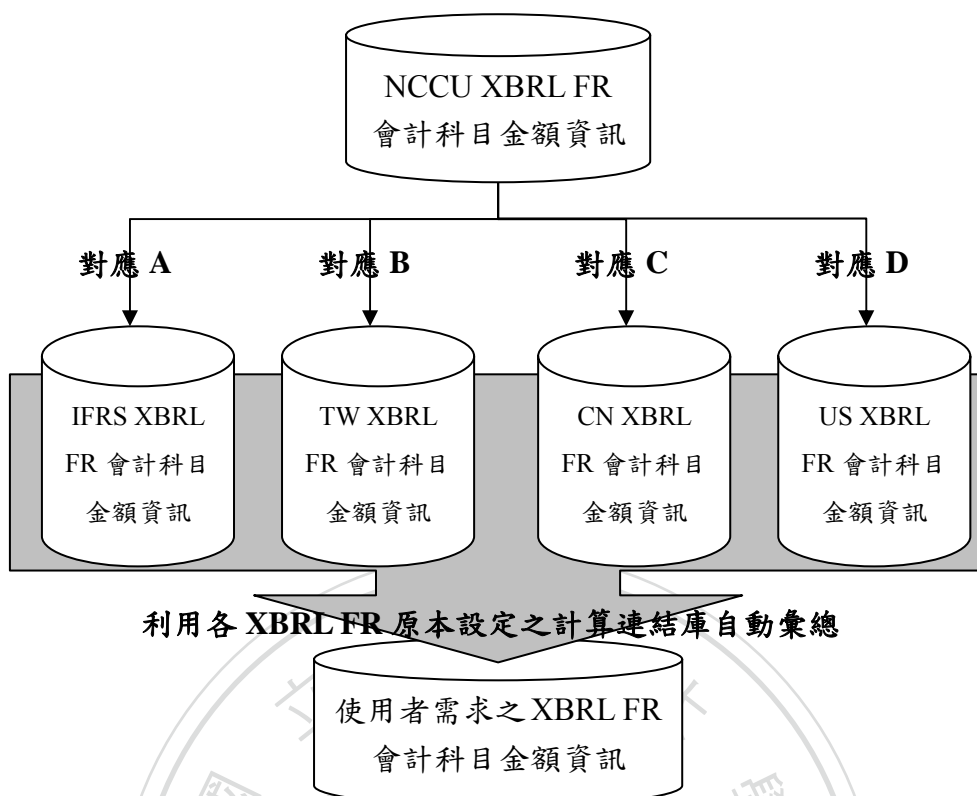
利用 NCCU XBRL FR 會計準則邏輯規則之計算連結庫所提供的資訊, 本研究根據原本 IFRS XBRL FR、TW XBRL FR、CN XBRL FR 及 US XBRL FR 之分類標準, 採用各自原本制定的計算連結庫, 即可產生跨國使用者需求格式的集團企業財務資訊。

本文的研究架構如圖七所示：



圖七 研究設計架構

由圖八所示，透過 NCCU XBRL FR 蒐集企業財務資訊編製需要的所有財務資訊類型（主要為金額資訊），即可透過 NCCU XBRL FR 會計準則計算連結庫，使企業得以對應並轉換成其他的會計準則之攸關資訊，以利進行跨國企業財務資訊編製。



圖八 NCCU XBRL FR 協助企業財務資訊編製之架構

進一步討論，將不同國家企業內部的原始交易資料，按 NCCU XBRL FR 之科目表分類，各自儲存成一個的金額型態的資料庫。接者，將其分別投入 NCCU XBRL FR 會計準則計算連結庫，利用新制訂的四套計算連結庫（即 NCCU XBRL FR 會計準則計算連結庫）一對應 A、B、C、D，直接計算出企業財務資訊。

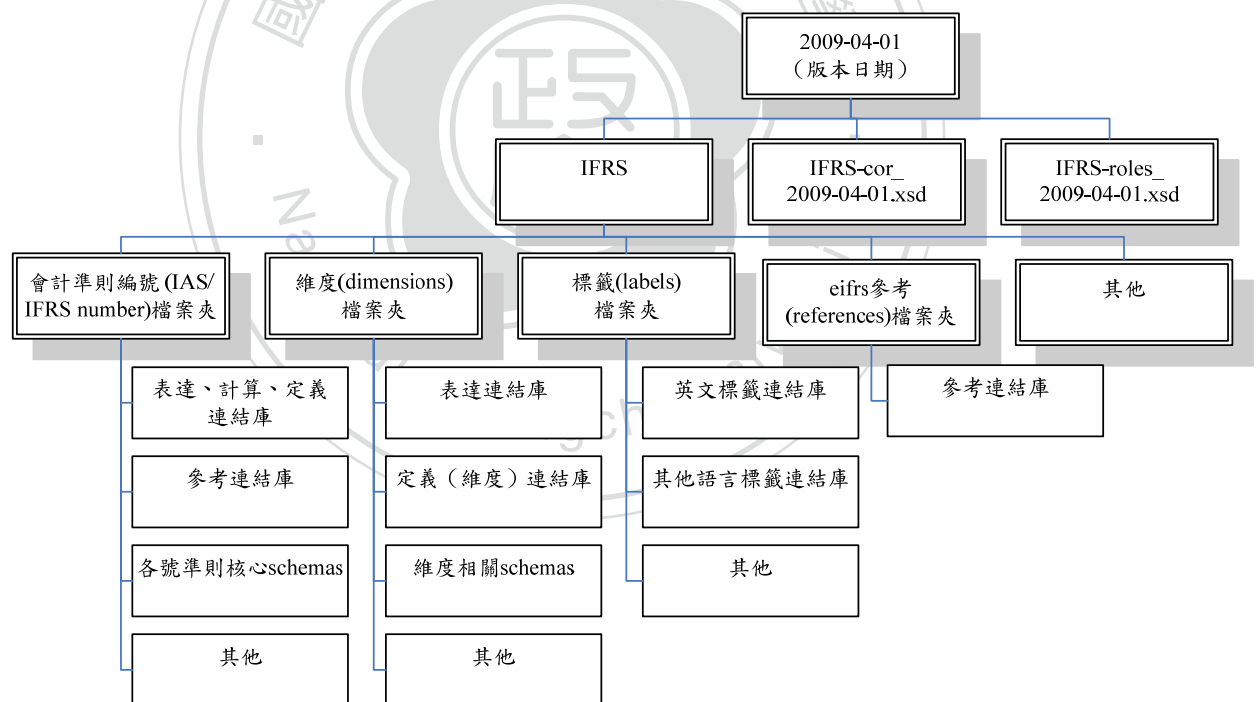
1. 對應 A 為 NCCU XBRL FR to IFRS XBRL FR 之計算連結庫，整理 IFRS 邏輯規則。
2. 對應 B 為 NCCU XBRL FR to TW XBRL FR 之計算連結庫，整理 TW GAAP 邏輯規則。
3. 對應 C 為 NCCU XBRL FR to CN XBRL FR 之計算連結庫，整理 CN GAAP 邏輯規則。
4. 對應 D 為 NCCU XBRL FR to US XBRL FR 之計算連結庫，整理 US GAAP 邏輯規則。

分類標準之科目表及會計準則計算連結庫的建立過程，主要經由文獻探討、軟體公司、會計師座談會及系統工程師等專家深入訪談暨問卷調查方式，分析並了解電腦化與 XBRL FR 需求及目前集團企業編製企業財務資訊的困難，據以制定。

第二節 研究範圍

依據IASB、TWSE、SSE、SEC各自規範所發布的XBRL FR分類標準（一般行業適用）中定義的所會計科目元素，本研究預定研究範圍僅涵蓋資產負債表所有「流動資產與流動負債」之會計科目元素。

IASB發布IFRS 2009分類標準如圖九所示：



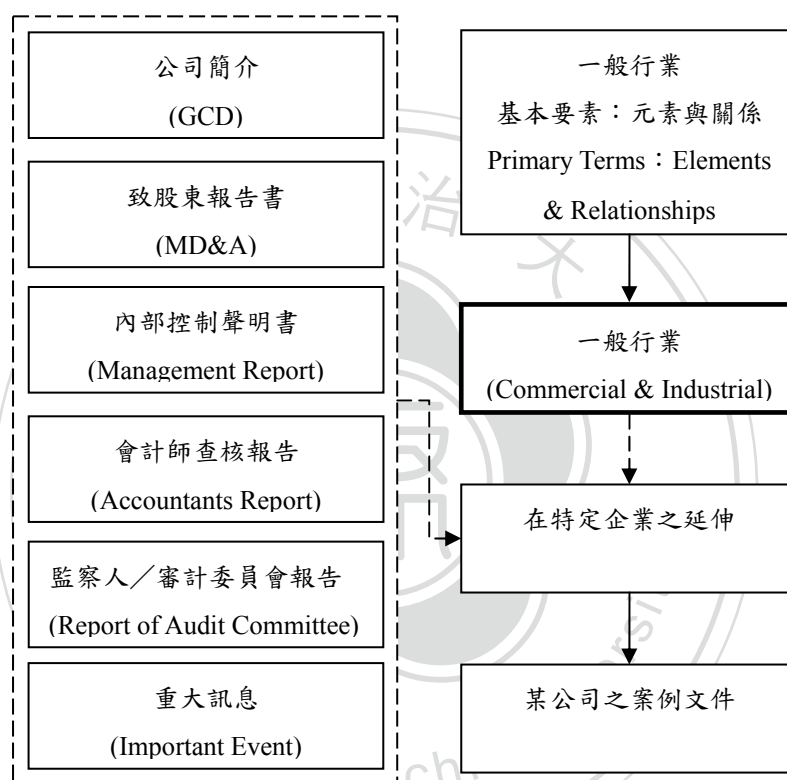
圖九 IFRS 分類標準架構圖¹¹

本研究範圍為—IFRS分類套件下的會計準則編號IAS 1檔案夾，資產負債表

¹¹ 請參考鄭丁旺、周濟群、周伯彥、廖育輝，2010年10月，全球化財報互通的兩項利器—看IFRS與XBRL如何整合，會計研究月刊no.291，頁86。

(Statement of financial position)的表達—合併報表，資產、負債依流動/非流動分類¹²(Statement of financial position, current/non-current - Consolidated financial statements)。

目前TWSE配合金管會推動採行XBRL申報財務報表相關計畫，已於2008年12月25日召開公聽會且初步制定一般行業XBRL FR分類標準之資產負債表，其分類標準架構如圖十所示：



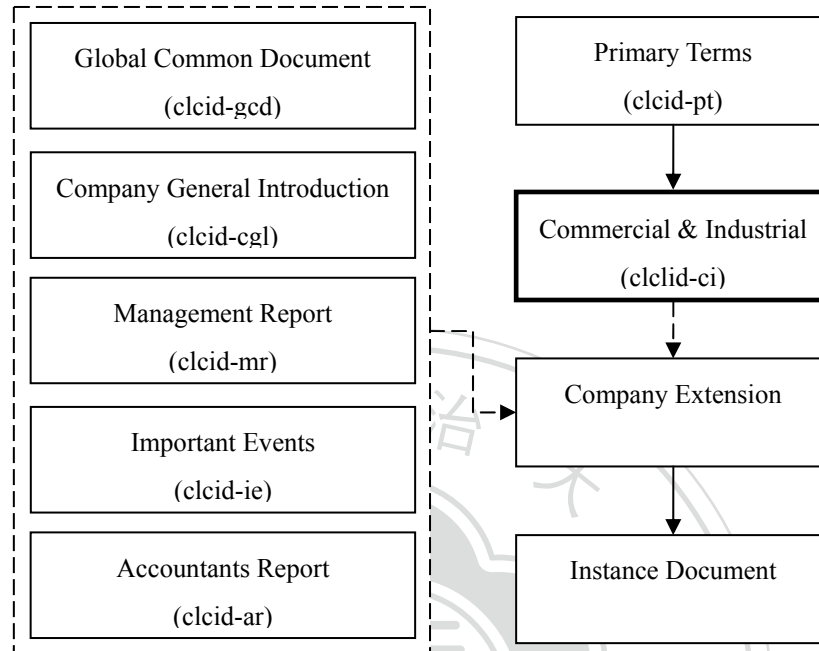
圖十 臺灣開放式企業報告分類標準之架構（一般行業）¹³

目前網站上公佈之版本為2008年12月25日召開公聽會之版本，TWSE委託政治大學XBRL研究團隊之周濟群教授（台北商業技術學院會計資訊系教授）及相關助理持續修訂。本研究因參與此專案團隊，故取得之版本為2009年9月30日修訂但未公佈之合併報表用XBRL FR版本。

¹² 依 IAS 1（修正版）第 60 段規定，除非直接全部按流動性順序表達所提供的資訊是可靠的並更具攸關性，否則企業個體應將資產負債區分為流動及非流動，分開表達流動及非流動資產、流動及非流動負債。

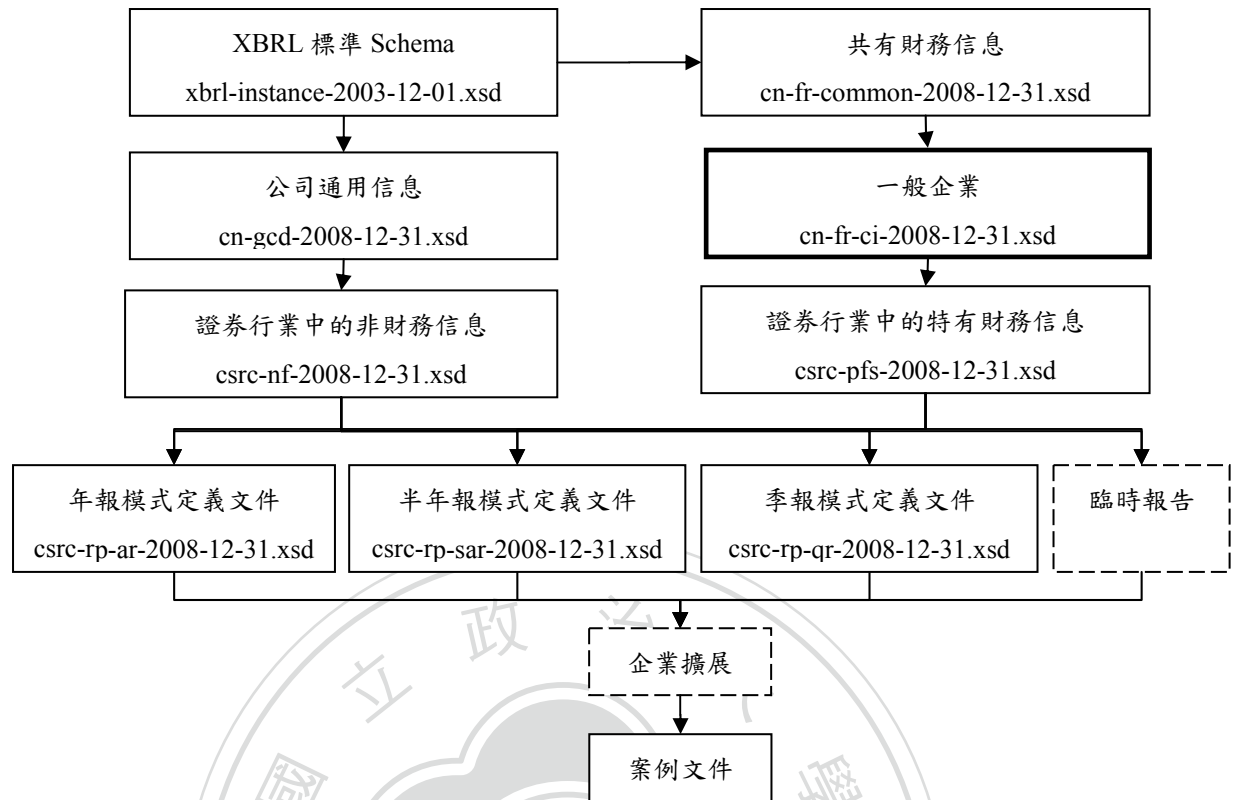
¹³ 請參考 http://www.sfi.org.tw/newsfi/download/eddftp/XBRL0923/XBRL_宣導_2-1.pdf，頁 37。

大陸方面，掛牌上市公司的企業報告資訊揭露分類標準是由xbrl.cn（SSE工作小組）制定，其一般行業採用的為clcid-ci，分類標準架構及套件結構如圖十一及圖十二所示：



圖十一 中國大陸開放式企業報告分類標準架構圖（一般行業）¹⁴

¹⁴ 請參考 <http://www.xbrl-cn.org/content.do?method=cnlist&id=203&pid=30>。

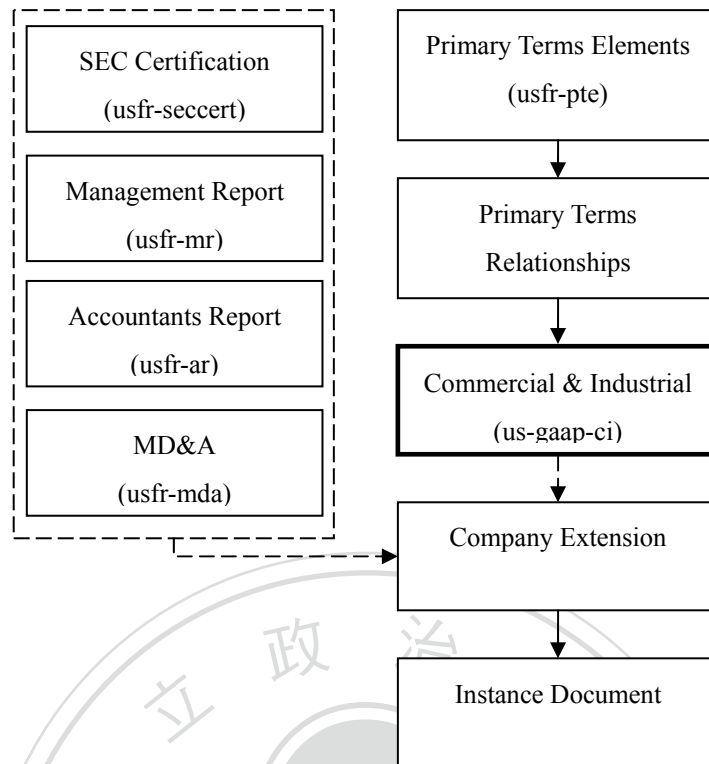


圖十二 中國大陸開放式企業報告分類標準套件結構（一般行業）¹⁵

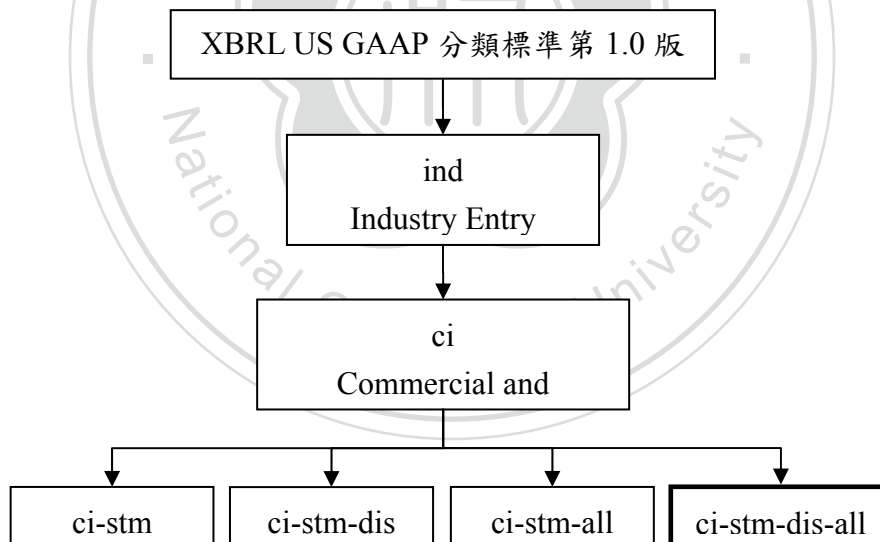
從圖十一及圖十二來看，本研究範圍所需的一般行業為 cn-fr-ci-2008-12-31.xsd，其延伸了 clcid-pt 及 clcid-ci 分類標準套件。

美國大部分公司採用 US GAAP 一般行業分類標準 (Commercial and Industrial Taxonomy)，其架構如圖十三及十四所示：

¹⁵ 請參考 <http://xbrl.cninfo.com.cn/XBRL/fabu-3.htm>。



圖十三 美國開放式企業報告分類標準之架構圖 (一般行業) ¹⁶



圖十四 XBRL US GAAP 分類標準套件結構 ¹⁷

本研究需要的分類標準為 ci-stm-dis-all 部分，在 XBRL US GAAP 分類標準第 1.0 版下，依序為：ind: Industry Entry Points、ci: Commercial and Industrial、ci-stm-dis-all。

¹⁶ 請參考 http://www.ais.npic.edu.tw/anet/extTaxo_20070702.pdf，頁 5。

¹⁷ 請參考 XBRL US GAAP Taxonomy Prepares Guide，頁 15。

本研究採用各國 XBRL FR 版本之比較如表一所示：

表一 本研究採用各國 XBRL FR 版本一覽表

	制定機構	版本名稱
IFRS XBRL FR	IASB	ias_1_2009-04-01_role-210000
TW XBRL FR	TWSE	tw-gaap-ci-2009-09-30-cr
CN XBRL FR	SSE	cn-fr-ci-2008-12-31
US XBRL FR	SEC	us-gaap-ci-stm-dis-all-2009-01-31



第肆章、初探 XBRL FR 分類標準整合

第一節 編制多國會計準則彙整之分類標準科目表

首先，辨認和選擇要表達的財務事實，分析各國 XBRL FR 計算連結庫，並分解要表達各國 XBRL FR 會計元素之最小會計科目元素，以建立多國會計準則之彙整分類標準科目表。這樣一來，若集團企業中各子公司之內部總帳試算表能依 NCCU XBRL FR 需求提供相對應之科目金額，即可標準化各子公司的內部總帳科目。

三、 初探國際會計準則、臺灣、大陸及美國分類標準之差異

XBRL 的實施無法將不同的會計準則同化(Teixeira, 2005)，而是在當會計準則間及分類標準設計的差異消除後，才能達成可比較性，也就是說 XBRL 仍會因為會計準則的差異及分類標準設計差異而產生誤差。

本研究將 XBRL FR 分類標準之差異分成會計準則及用字與格式之兩大類作探討：

(一)、 會計準則及用字差異—各國分類標準定義相近程度

TW XBRL FR 中，金融資產在資產負債表的表達分成六類：交易目的、指定公平價值變動列入損益、備供出售、持有至到期日、避險之衍生性及以成本衡量等金融資產科目，但 CN XBRL FR 在金融資產項下的卻只有交易性金融資產項目，故除了交易目的及指定公平價值變動列入損益，其他一律歸類至其他流動資產，如此將導致 TW XBRL FR 之其他流動資產的定義與 CN XBRL FR 之不同。各地適用之一般公認會計原則範圍整理如表二：

表二 各地適用之一般公認會計原則範圍¹⁸

制定者	一般公認會計原則
國際通用準則	IASC ¹⁹ ：IAS No. 1~41。 IASB：IFRS ²⁰ No. 1~9 至今。
臺灣	商業司：商業會計法。 證期局 ²¹ ：證券發行人財務報告編製準則及其附表。 財務會計準則委員會 ²² ：財務會計準則公報 No. 1~41 迄今。
美國	CAP ²³ ：ARB No. 1~51。 APB ²⁴ ：Opinion No. 1~31。 FASB ²⁵ ：SFAS No. 1~168 迄今。
中國大陸	財政部：中國企業會計準則 ²⁶ 。 財政部：會計法及企業財務會計報告條例。

另外，因為各國企業財務報表之科目名稱主要均由該國之語言表達，雖然 XBRL 標籤連結庫可以定義不同語言，但是其他語言 Label 仍然是由該國相關人員編製，各自編製之結果容易產生表達用語上之差異，進而降低財報資訊流通性與可比較性。

18 http://www.ais.npic.edu.tw/xbrl/primer/XBRL%20primer_20070907.pdf，頁 22。

19 1973 年國際會計準則委員會 (International Accounting Standards Committee, IASC) 由澳洲、加拿大、法國、德國、日本、墨西哥、荷蘭、英國、愛爾蘭與美國等國共同成立，負責制定國際會計準則公報 (International Accounting Standards, IAS)。

20 IASC 於 2001 改組為 IASB，改組後所制定之國際會計準則改稱為 IFRS (International Financial Reporting Standards)，迄今仍存在。

21 今行政院金融監督管理委員會證券期貨局，昔財政部證券暨期貨管理委員會。

22 1981 年由臺灣省、台北市及高雄市等三個會計師公會聯合成立財務會計委員會，從事財務會計準則之制定及修訂。後來 1984 又成立了財團法人中華民國會計研究發展基金會，而原財務會計委員會歸入其會。

23 會計程序委員會 (Committee on Accounting Procedure, CAP) (1938~1959) 負責會計研究公報 (Accounting Research Bulletins, ARB) 之發布。

24 會計原則委員會 (Accounting Principles Board, APB) (1959~1973)，負責意見書 (Opinion) 之發布。

25 財務會計準則委員會 (Financial Accounting Standards Board, FASB) (1973 至今)，負責準則與解釋公報 (Statements of Financial Accounting Standards, SFAS) 及財務會計觀念公報 (Statements of Financial Accounting Concepts, SFAC) 之發布。

26 企業會計準則 (Accounting Standards for Business Enterprises, 簡稱 ASBE)。中國大陸在 2006 年採用「驅同模式」(Convergence) 接軌 IFRS，原則和 IFRS 相同，但準則由中國大陸自己制定，並於 2007 年 1 月 1 日制定了中國企業會計準則沿用迄今。

(二)、 格式差異—分類標準架構的差異

跨國企業的子公司在不同國家有各依其主管機關規定申報財務、稅務或其他政府法令報表之義務，如果各國家要求的 XBRL FR 分類標準的架構是不同的，該公司則需要因應不同國家需求導入不同分類標準架構，這將可能讓公司內部管理報表或資訊傳送產生不一致的問題。目前各國 XBRL FR 分類標準資訊比較如表三所示：

表三 分類標準基本資訊比較²⁷

比較架構	IFRS 分類標準	臺灣分類標準	大陸分類標準	美國分類標準
XBRL 規格版本	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0
是否公開	公開	公開	公開	公開
品質保證程序及檢驗規則	開發過程與測試同步進行，XBRL 品質核閱小組 ²⁸ 內部審核、公開審核、使用所有市面上可取得之工具測試	規劃中。目前制訂過程有召集各界，含主管機關、會計師事務所、公司，進行分類標準之檢討	規劃中。目前由“上市公司信息披露電子化標準”工作小組定期展開工作會議並檢討分類標準	每個新增的報表和揭露皆有超過 200 個測試在執行檢驗
是否允許公司自行延伸分類標準	允許	不允許	允許	允許
發布分類標準之策略	規劃每年定期更新。預計 2010 年 4 月底起將整合 IFRS 分類標準及 IFRS for SMEs 分類標準	召集公聽會，據以修訂各業別財務報告分類標準，後續定期維護之	目前正在開發國家級 XBRL 分類標準，預計將於 2010 年 6 月推出	每年的 1 月 31 日會更新並發布一分類標準

²⁷ Comparison Framework for EDINET, IFRS, and US GAAP XBRL Taxonomies 0.05, Public Working Draft 31 March 2009, 請參考 <http://www.xbrl.org/TCF-PWD-2009-03-31.html> 及吳琮璠，IFRS 分類標準架構及內容之分析暨對我國分類標準建議之研究。

²⁸ XBRL 品質核閱小組(XBRL Quality Review Team, XQRT)，請參考 <http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm>

四、 分類標準差異分析

本研究分析最新的 IFRS、TW GAAP、CN GAAP 及 US GAAP 及 XBRL FR 之一般工商業版本，發現四種 XBRL FR 差異討論如下：

(一)、 現金及約當現金

TW XBRL FR 的“現金及約當現金”科目元素，不含已指定用途或依法律或契約受有限制者，故該科目元素應對應受限制資產（屬流動資產部分）。而 US XBRL FR 在限制資產項目中已有“限制現金及約當現金(Restricted Cash and Cash Equivalents, Current)”的科目元素。

CN XBRL FR 依準則，“貨幣資金”科目元素包含有現金、銀行存款、其他貨幣資金、銀行保函保證金、信用證保證金、外幣借款保證金及存出投資款。而 TW XBRL FR 和 US XBRL FR 的存出保證金皆屬“其他流動資產”。IFRS XBRL FR 的現金及約當現金並無分出“限制用途現金及約當現金”及“存出保證金”兩項。

(二)、 有價證券

US XBRL FR 的“交易目的有價證券”及“備供出售有價證券”科目元素，皆分為債券投資及權益投資兩類，另也分為限制用途或無限制用途；TW XBRL FR 將評價調整及累計減損部分與有價證券本身分離，所以這兩國的差異造成本部分科目相當的多。CN XBRL FR 的“交易性金融資產”及 IFRS XBRL FR 的“其它金融資產(Other current financial assets)”，概念上涵蓋了此部分的科目元素。

(三)、 應收帳款及應收票據

CN XBRL FR 及 IFRS XBRL FR 的“應收帳款”及“應收帳款及其他應收款(Trade and other current receivables)”金額是淨額，已含相關備抵壞帳；US XBRL FR 的“應收租賃款”也為淨額，但 TW XBRL FR 在這個科目是設總額和

相關備抵，故需要獨立出“備抵呆帳-應收租賃款”科目元素。TW XBRL FR 將“備抵銷售退回及折讓”及證券投資信託業適用的“應收銷售及管理費”單獨設置一科目元素。

US XBRL FR 的“應收票據”科目元素涵蓋比較廣，包括一些應收的財務費用。另外，TW XBRL FR 的“應收收益”科目元素，主要對應“應收利息”及“應收股利”兩個科目元素，其他一些比較不具重大性的應收款，將置於“其他應收款-其他”科目元素。

(四)、 關係人交易

TW XBRL FR 在關係人項目分類最細；US XBRL FR 全部歸類至“關係人相關款項(Due from Related Parties)”；而 CN XBRL FR 及 IFRS XBRL FR 方面，已含在“應收帳款”、“應收票據”等科目元素中。

(五)、 其它金融商品

US XBRL FR 的“商品合約資產(Commodity Contract Asset)”及“能源銷售合約資產(Energy Marketing Contracts Assets)”的科目元素依 US GAAP 屬衍生性金融商品，故對應 TW XBRL FR 的“避險之衍生性金融資產-流動”、CN XBRL FR 的“交易性金融資產”及 IFRS XBRL FR 的“其它金融資產(Other current financial assets)”。

US XBRL FR 的“存款資產(Deposits Assets)”則對應至 TW XBRL FR 的“其他金融資產-流動”、CN XBRL FR 的“其他流動負債”及 IFRS XBRL FR 的“其它金融資產(Other current financial assets)”。

(六)、 存貨

TW XBRL FR 的存貨項目將一些主要行業的科目元素都完整的制定出來；而 US XBRL FR 分成原物料、在製品及製成品。另外，TW XBRL FR、US XBRL FR 皆有單獨設立營建業的存貨。

US XBRL FR 的“備抵後進先出評價準備(Inventory, LIFO Reserve)”，臺

灣、大陸及國際皆已廢除後進先出法，故也無對應科目元素。US XBRL FR、CN XBRL FR 及 IFRS XBRL FR 都已將“備抵存貨跌價及呆滯損失”計入存貨科目元素。

(七)、 預付費用或其他預付款

US XBRL FR 的“預付稅費”並沒像 TW XBRL FR 拆開成“預付所得稅”、“進項稅額”及“留抵稅額”，而 TW XBRL FR 的“預付薪資”、“船長週轉金”及“預付貨款”都歸類至 US XBRL FR 的“其他預付款”。CN XBRL FR 只有“預付款項”一個科目元素。IFRS XBRL FR 把預付項目歸類至“其他非金融資產(Other current non-financial assets)”。

(八)、 遞延費用及其他流動資產

US XBRL FR 的遞延費用相關科目元素訂定較詳細，在 TW XBRL FR 相似科目元素皆對應至“其他流動資產-其他”，若無法分類至該科目元素再歸類至“其他流動資產-其他（無法歸類至其他項目）”。TW XBRL FR “備供出售存貨及財產”、“備供出售帳款”及“其他備供出售資產”對應至 IFRS XBRL FR 的“劃歸為持有待出售的非流動資產或處分群組(Non-current assets or disposal groups classified as held for sale)”，而“待處分非流動資產（包含停業部門）”及“待處分長期股權投資”對應至 IFRS XBRL FR 的“劃歸為持有待股東分配的非流動資產或處分群組(Non-current assets or disposal groups classified as held for distribution to owners)”。

(九)、 流動負債

US XBRL FR 的“商業本票(Commercial Paper)”及“過渡性借貸(Bridge Loan)”等科目元素，對應至 TW XBRL FR 的“其他短期借款”、CN XBRL FR 的“短期借款”及 IFRS XBRL FR 的“其它金融負債(Other current financial liabilities)”。

另 TW XBRL FR 將“交易目的金融負債”獨立列出，對應 US XBRL FR 的“應計流動負債(Accrued Liabilities, Current)”、CN XBRL FR 的“交易性金融負債”及 IFRS XBRL FR 的“其他金融負債(Other current financial liabilities)”。

IFRS XBRL FR 的“應付帳款及其他應付款(Trade and other current payables)”囊括了全部應付票據、應付帳款、應付債券及其他各類應付款項。相關的稅務負債對應至 IFRS XBRL FR 的“當期所得稅負債(Current tax liabilities)”。

關於員工的薪酬及福利負債分別對應至 CN XBRL FR 的“應付職工薪酬”及 IFRS XBRL FR 的“員工福利當期準備(Current provisions for employee benefits)”。

“預收收入”、“其他預收款”、“應付租賃款-流動”、“應付禮券（百貨業適用）”及“應計產品保證負債”等的科目元素對應至 IFRS XBRL FR 的“其他短期準備(Other short-term provisions)”。TW XBRL FR “預收貨款”、“預收房地款”、“預收股本”及“其他預收款”對應至 US XBRL FR “遞延收入-流動(Deferred Revenue, Current)”。

“與待出售非流動資產直接相關之負債”對應至 IFRS XBRL FR 的“劃歸為持有待出售的處分群組所包含的負債(Liabilities included in disposal groups classified as held for sale)”。

US XBRL FR 另有列出許多 TW XBRL FR 歸類到“其他流動負債-其他”的詳細科目。TW XBRL FR 也有一些歸類至 US XBRL FR “其他負債(Other Liabilities, Current)”的科目元素，如“暫收款”及“代收款”等等。

TW XBRL FR 彈性列出營建業適用的在建工程詳細科目元素（預收工程款大於在建工程屬流動負債部分），此部份 US XBRL FR 和 CN XBRL FR 無對應科目，IFRS XBRL FR 則對應“其他短期準備(Other short-term provisions)”。因為 CN XBRL FR 在流動項目下並沒有“遞延所得稅負債-流動”科目，故歸類到

“其他流動負債”。

第二節 準則計算連結庫的建立

一、 分析 IFRS XBRL FR、TW XBRL FR、CN XBRL FR 及 US XBRL

FR

TW XBRL FR 及 US XBRL FR 分類標準為較「細」的架構；而 IFRS XBRL FR 及 CN XBRL FR 分類標準為較「粗」的架構。本研究以 TW XBRL FR 及 US XBRL FR 為基礎，並分析 IFRS XBRL FR 及 CN XBRL FR 以建立起一個就源完整的超大表格架構之分類標準，命名為 NCCU XBRL FR。

首先，US XBRL FR 總共可以展開至九個層級²⁹(Level)，TW XBRL FR 有五個層級，而 CN XBRL FR 及 IFRS XBRL FR 只有四個層級。

第一層的對應如表四所示：

表四 各 XBRL FR 資產負債表第一層科目比較

Level 1_IFRS	Level 1_TW	Level 1_CN	Level 1_US
Assets	資產	資產	Assets [Abstract]
Equity and Liabilities	負債	負債及股東權益	Liabilities and
	股東權益		Stockholders' Equity [Abstract]

就上表來看，四種會計準則無很大的差異，僅臺灣另將負債和股東權益項目拆開而已。而第二層的對應，差異就比較懸殊。如表五所示：

²⁹ 父元素可以根據不同的會計科目細度，展延分出所有欲表達的層級。US XBRL FR 分類標準層級為了將負債分類表達完整，包含了一般企業用不到的中間層級計算結構及表達結構，例如：Liabilities and Sockholders' Euity→Liabilities→Liabilities, Current→Debt, Current→Long-term Debt, Current Maturities→Notes and Loans Payable, Current→Notes Payable, Current→Convertible Notes Payable, Current，共九個層級。

表五 各 XBRL FR 資產負債表第二層科目比較

Level 2_IFRS	Level 2_TW	Level 2_CN	Level 2_US
Current assets	流動資產	流動資產	Assets, Current [Abstract]
Non-current assets,	基金及投資	非流動資產	Assets, Noncurrent [Abstract]
	固定資產		
	無形資產		
	其他資產		
Total assets	資產總額	資產總計	Assets, Total
Liabilities	流動負債	負債	Liabilities [Abstract]
	長期負債		
	各項準備		
	其他負債		
	負債總額		
None	None	None	Commitments and Contingencies
None	None	None	Temporary Equity [Abstract]
Equity	少數股權（合併報表 用）	股東權益	Stockholders' Equity, Including Portion Attributable to Noncontrolling Interest [Abstract]
	股本		Stockholders' Equity, Number of Shares, Par Value and Other Disclosures [Abstract]
	資本公積		
	保留盈餘		
	股東權益其他調整 項目		
股東權益總額			
None	預收股款（股東權益 項下）之約當發行股 數	None	None
None	母公司暨子公司所 持有之母公司庫藏 股數	None	None
None	None	None	Partners' Capital [Abstract]

Total equity and liabilities	None	負債和股東權益合計	Liabilities and Stockholders' Equity, Total
------------------------------	------	-----------	---

第二層科目的主要差異在於，臺灣將非流動資產拆為“投資及基金”、“固定資產”、“無形資產”及“其他資產”，而美國訂出的“暫時股權(Temporary Equity)³⁰”及“合夥資本帳戶(Partners' Capital)”是其他國家分類標準沒有的科目。

另外，關於附註揭露之項目部分，臺灣的“預收股款（股東權益項下）之約當發行股數”及“母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股數”科目的為股數資料(xbrli:sharesItemType)而美國的“或有事項及或有承諾(Commitments and Contingencies)”科目的資料型態為字串型態(xbrl:stringItemType)。

因為 XBRL 為樹狀結構，第三層級科目以下，幾乎就是各國交易資訊的差異部分，是故本研究遂將全部的所有層級的元素納入分析，排除抽象元素(Abstract element)和合計項目³¹，希望所有會計科目元素都能建立其對應關係。

二、 建立企業財務資訊編制計算連結庫

由於企業必須遵守 XBRL 國際組織制定的 XBRL 分類標準去命名元素名稱與類型，因此所有 XBRL FR 的元素名稱皆是統一命名，故每一個標準化的科目元素，皆可填入計算連結庫中，以進行科目元素之間的運算。換而言之，本研究可利用「對應標籤」之概念，將企業之財務資訊各科目填入計算連結庫之中，進行對應之建立，部分的 NCCU XBRL FR 對應各地 XBRL FR 之計算連結庫如表

³⁰ 暫時股權是無法歸屬於 US GAAP 下之資產或是負債科目。通常是不符聯邦法規或沒有適用的州證券法，故公司必須將這些股票重新分類為暫時股而不是永久股(Permanent Equity)，未來可能會退回或轉讓這些股票。

³¹ 抽象元素僅在表達報表格式時出現，並無設計其對應金額；而各國的合計項定義也不同，增加分析困難度，故先排除。

六所示，而詳細結果請參考第肆章。

表六 NCCU XBRL FR 之現金及約當現金「計算公式」

NCCU to IFRS XBRL FR	
+Cash and cash equivalents	+ 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金
公式： Cash and cash equivalents = 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金	
NCCU to TW XBRL FR	
+現金及約當現金	
+ 庫存現金	+ 庫存現金
+ 零用金／週轉金 ³²	+ 零用金或週轉金
+ 銀行存款	+ 銀行存款
+ 在途現金	+ 在途現金
+ 約當現金	+ 約當現金
公式： 庫存現金 = 庫存現金 零用金／週轉金 = 零用金或週轉金 銀行存款 = 銀行存款 在途現金 = 在途現金 約當現金 = 約當現金	
NCCU to CN XBRL FR	
+ 貨幣資金	+ 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金 + 限制用途現金及約當現金-流動 + 存出保證金-流動
公式： 貨幣資金 = 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金	

³² 即零用金或是週轉金。在 TW XBRL FR 中，“／”代表邏輯上的“或”。

+限制用途現金及約當現金-流動+存出保證金-流動	
NCCU to US XBRL FR	
+Cash	+ 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金
+Cash Equivalents, at Carrying Value	+ 約當現金
公式：	
Cash = 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金	
Cash Equivalents, at Carrying Value = 約當現金	

將公司內部科目對應完成之 NCCU XBRL FR 放進選定的計算連結庫中，即可自動進行計算、分類及匯總，母公司及子公司的 NCCU XBRL FR 即可轉換成選定的財務報表資訊。例如：IFRS XBRL FR 之會計科目元素“現金及約當現金 (Cash and cash equivalents)”金額即可透過計算連結庫進行自動加總，結果如下：

【Cash and cash equivalents =

庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金】

第五章、專家訪談成果與架構設計

第一節 NCCU XBRL FR 所有會計元素

整理四地的 XBRL FR，IFRS XBRL FR 有 18 個元素（合計項元素有 2 個）、TW XBRL FR 有 209 個元素（合計項元素有 36 個）、CN XBRL FR 有 25 個元素（合計項元素有 2 個）及 US XBRL FR 有 150 個元素（合計項元素有 31 個）。將所有的元素進行分解和對應，本研究整合出的 NCCU XBRL FR 共有流動資產元素 156 個，流動負債元素 102 個，其計算連結庫之計算符號（+/-）、英元素名稱（即中、英文標籤連結庫）如下表七及表八所示：

表七 NCCU XBRL FR 流動資產元素一覽表

元素名稱	ElemstName
+ 庫存現金	CashOnHand
+ 零用金或週轉金	PrettyCashRevolvingFunds
+ 銀行存款	CashInBanks
+ 在途現金	CashInTransit
+ 約當現金	CashEquivalents
+ 限制用途現金及約當現金-流動	RestrictedCashAndCashEquivalents
+ 存出保證金-流動	RefundableDepositsCurrent
+ 交易目的金融資產（債券）-流動	FinancialAssetsHeldForTradingDebtCurrent
+ 交易目的金融資產（權益）-流動	FinancialAssetsHeldForTradingEquityCurrent
+ 交易目的金融資產評價調整（債券）-流動	ValuationAdjustmentOnFinancialAssetsHeldForTradingDebtCurrent
+ 交易目的金融資產評價調整（權益）-流動	ValuationAdjustmentOnFinancialAssetsHeldForTradingEquityCurrent
+ 備供出售金融資產（債券）-流動	AvailableForSaleFinancialAssetsDebtCurrent
+ 備供出售金融資產（權益）-流動	AvailableForSaleFinancialAssetsEquityCurrent

+ 備供出售金融資產評價調整 (債券) - 流動	ValuationAdjustmentOnAvailableForSale FinancialAssetsDebtCurrent
+ 備供出售金融資產評價調整 (權益) - 流動	ValuationAdjustmentOnAvailableForSale FinancialAssetsEquityCurrent
- 累計減損-備供出售金融資產 (債券) - 流動	AccumulatedImpairmentAvailableForSale FinancialAssetsDebtCurrent
- 累計減損-備供出售金融資產 (權益) - 流動	AccumulatedImpairmentAvailableForSale FinancialAssetsEquityCurrent
+ 持有至到期日金融資產-流動	HeldToMaturityFinancialAssetsCurrent
- 累計減損-持有至到期日金融資產-流動	AccumulatedImpairmentHeldToMaturityF inancialAssetsCurrent
+ 衍生性金融資產	DerivativeAssetsCurrent
+ 避險性金融資產	HedgingAssetsCurrent
+ 指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動	FinancialAssetsDesignatedAsAtFairValue ThroughProfitOrLossCurrent
+ 指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	ValuationAdjustmentOnFinancialAssetsD esignatedAsAtFairValueThroughProfitOr LossCurrent
+ 攤銷後成本衡量之金融資產-流動	FinancialAssetsCarriedAtCostCurrent
- 累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產-流動	AccumulatedImpairmentFinancialAssetsC arriedAtCostCurrent
+ 限制用途交易目的金融資產 (債券和權益) - 流動	RestrictedFinancialAssetsHeldForTrading Current
+ 限制用途交易目的金融資產評價調整 (債券和權益) - 流動	ValuationAdjustmentOnRestrictedFinanci alAssetsHeldForTradingCurrent
+ 限制用途備供出售金融資產 (債券和權益) - 流動	RestrictedFinancialAssetsHeldForTrading Current
+ 限制用途備供出售金融資產評價調整 (債券和權益) - 流動	ValuationAdjustmentOnRestrictedAvailab leForSaleFinancialAssetsCurrent
- 累計減損-限制用途備供出售金融資產 (債券和權益) - 流動	AccumulatedImpairmentRestrictedAvaila bleForSaleFinancialAssetsCurrent
+ 限制用途持有至到期日金融資產-流動	RestrictedHeldToMaturityFinancialAssets Current
- 累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動	AccumulatedImpairmentRestrictedHeldTo MaturityFinancialAssetsCurrent
+ 限制用途避險之衍生性金融資產-流動	RestrictedHedgingDerivativeAssetsCurren t

+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動	RestrictedFinancialAssetsDesignatedAsAtFairValueThroughProfitOrLossCurrent
+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	ValuationAdjustmentOnRestrictedFinancialAssetsDesignatedAsAtFairValueThroughProfitOrLossCurrent
+ 限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動	RestrictedFinancialAssetsCarriedAtCostCurrent
- 累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動	AccumulatedImpairmentRestrictedFinancialAssetsCarriedAtCostCurrent
+ 無活絡市場之債券投資-流動	DebtInvestmentsWithoutActiveMarketCurrent
- 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	AccumulatedImpairmentDebtInvestmentsWithoutActiveMarketCurrent
- 累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動	AccumulatedImpairmentRestrictedDebtInvestmentsWithoutActiveMarketCurrent
+ 限制用途無活絡市場之債券投資-流動	RestrictedDebtInvestmentsWithoutActiveMarketCurrent
+ 應收帳款	AccountsReceivable
+ 應收分期帳款（營業週期內）	InstallmentAccountsReceivableInOperatingCycle
- 未實現利息收入-應收分期帳款（營業週期內）	UnrealizedInterestIncomeInstallmentAccountsReceivableInOperatingCycle
+ 應收銷售及管理費（證券投資信託業適用）	CommissionsAndManagementFeesReceivableForSecuritiesInvestmentAndTrustBusiness
- 備抵銷售退回及折讓	AllowanceForSalesReturnsAndDiscounts
+ 應收租賃款（營業週期內）	LeasesReceivable
- 未實現利息收入-應收租賃款（營業週期內）	UnrealizedInterestIncomeLeasesReceivableInOperatingCycle
- 備抵呆帳-應收租賃款（營業週期內）	AllowanceForDoubtfulAccountsLeasesReceivableInOperatingCycle
- 備抵呆帳-應收帳款（營業週期內）	AllowanceForDoubtfulAccountsAccountsReceivableInOperatingCycle
- 備抵呆帳-分期帳款（營業週期內）	AllowanceForDoubtfulAccountsInstallmentAccountsInOperatingCycle
+ 應收票據	NotesReceivable
+ 其他應收票據	OtherNotesReceivable

－應收票據貼現	DiscountedNotesReceivable
＋應收利息	InterestsReceivable
＋應收股利	DividendsReceivable
＋其他應收款-其他	OtherReceivables
＋未收代收款（海陸運輸業適用）	AccruedCustodialReceiptsForSeaLandShippingBusiness
－備抵呆帳-應收票據	AllowanceForDoubtfulAccountsNotesReceivable
－備抵呆帳-其他應收款項	AllowanceForDoubtfulAccountsOtherReceivables
＋應收退稅款	TaxRefundReceivable
＋應收工程保留款	ConstructionRetainageReceivable
＋應收票據-關係人	NotesReceivableRelatedParties
＋其他應收票據-關係人	OtherNotesReceivableRelatedParties
－應收票據貼現-關係人	DiscountedNotesReceivableRelatedParties
－備抵呆帳-應收關係人票據	AllowanceForDoubtfulAccountsNotesReceivableRelatedParties
＋應收帳款-關係人	AccountsReceivableRelatedParties
＋應收分期帳款-關係人（營業週期內）	InstallmentAccountsReceivableRelatedPartiesInOperatingCycle
－未實現利息收入-應收關係人分期帳款（營業週期內）	UnrealizedInterestIncomeInstallmentAccountsReceivableRelatedPartiesInOperatingCycle
＋應收租賃款-關係人（營業週期內）	LeasesReceivableRelatedPartiesInOperatingCycle
－未實現利息收入-應收關係人租賃款（營業週期內）	UnrealizedInterestIncomeLeasesReceivableRelatedPartiesInOperatingCycle
－備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款（營業週期內）	AllowanceForDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeasesRelatedPartiesInOperatingCycle
＋應收收益（利息）-關係人	InterestsReceivableRelatedParties
＋應收收益（股利）-關係人	DividendsReceivableRelatedParties
＋其他應收款-關係人-其他	OtherReceivablesRelatedParties
－備抵呆帳-其他應收關係人款項	OtherReceivablesRelatedParties
＋商品合約資產	CommodityContractAssetCurrent
＋能源銷售合約資產	EnergyMarketingContractsAssetsCurrent
＋存款資產-流動	DepositsAssetsCurrent

+ 商品存貨 (買賣業)	MerchandiseInventoryForInventoriesMerc handising
+ 寄銷品 (買賣業)	ConsignedMerchandiseForInventoriesMer chandising
+ 製成品 (製造業)	FinishedGoodsForInventoriesManufacturi ng
+ 副產品 (製造業)	ByProductsForInventoriesManufacturing
+ 待售房地 (建設業適用)	BuildingsAndLandHeldForSaleForInvent oriesConstructionBusiness
+ 待售車位 (建設業適用)	ParkingSpaceHeldForSaleForInventoriesC onstructionBusiness
+ 在途商品 (買賣業)	MerchandiseInTransitForInventoriesMerc handising
+ 半成品 (製造業)	SemifinishedGoodsForInventoriesManufa cturing
+ 在製品 (製造業)	WorkInProgressForInventoriesManufacturi ng
+ 營建用地 (建設業適用)	LandHeldForConstructionSiteForInventor iesConstructionBusiness
+ 在建房地 (建設業適用)	ConstructionInProgressForInventoriesCons tructionBusiness
+ 預付土地款 (建設業適用)	PrepaymentForLandPurchasesForInventor iesConstructionBusiness
+ 原料 (製造業)	RawMaterialsForInventoriesManufacturin g
+ 物料 (製造業)	SuppliesForInventoriesManufacturing
+ 在途原物料 (製造業)	MaterialsAndSuppliesinTransit
+ 油料 (其他行業)	FuelsOilsForInventoriesOther
+ 物料 (其他行業)	SuppliesForInventoriesOther
+ 餐飲用品 (餐飲業)	RestaurantSuppliesForRestaurantBusiness
+ 材料-庫存材料 (建設業適用)	MaterialsMaterialsinStockForInventories ConstructionBusiness
+ 在途材料 (建設業適用)	MaterialinTransitForInventoriesConstructi onBusiness
+ 在建材料 (營造業適用)	MaterialsUsedInConstructionForConstruct ionContractingBusiness
+ 在建工料 (營造業適用)	SubcontractsUsedInConstructionForConst

	ructionContractingBusiness
+ 在建人工 (營造業適用)	LaborUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
+ 在建費用 (營造業適用)	OverheadUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
+ 待分攤在建費用 (營造業適用)	ConstructionOverheadToBeAllocatedForConstructionContractingBusiness
+ 在建工程-利息資本化 (營造業適用)	ConstructionInProgressCapitalizedInterestForConstructionContractingBusiness
+ 在建工程-工程損益 (營造業適用)	ConstructionInProgressConstructionRprofitOrLossForConstructionContractingBusiness
+ 其他物料	OtherInventorySupplies
+ 其他存貨	OtherInventories
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (買賣業)	AllowanceForInventoryValuationAndObsolescenceLossesForInventoriesMerchandising
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (製造業)	AllowanceForInventoryValuationAndObsolescenceLossesForInventoriesManufacturing
- 備抵存貨跌價損失 (建設業適用)	AllowanceForInventoryValuationLossesForInventoriesConstructionBusiness
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (其他行業)	AllowanceForInventoryValuationAndObsolescenceLossesForInventoriesOther
- 備抵後進先出評價準備	InventoryLIFOReserve
+ 預付保險費	PrepaidInsurance
+ 預付租金	PrepaidRents
+ 用品盤存	OfficeSupplies
+ 預付所得稅	PrepaidIncomeTax
+ 進項稅額	PrepaidBusinessTax
+ 留抵稅額	OverpaidBusinessTax
+ 預付廣告費	PrepaidAdvertising
+ 預付版稅或執照使用費	PrepaidRoyalties
+ 預付利息	PrepaidInterest
+ 其他預付費用	OtherPrepaidExpenses
+ 預付貨款	PrepaymentForPurchases
+ 預付薪資	PrepaidPayroll

+ 船長週轉金 (海陸運輸業適用)	CaptainsAdvancesForSeaLandShippingBusiness
+ 其他預付款	OtherPrepayments
+ 遞延推銷費用 (建設業適用) -流動	DeferredMarketingExpensesForConstructionBusinessCurrent
+ 遞延所得稅資產-流動	DeferredIncomeTaxAssetsCurrent
- 預收工程款 (營造業適用)	BillingsOnConstructionInProgressForConstructionContractingBusiness
+ 受限制資產-流動	RestrictedCurrentAssets
+ 待處分非流動資產 (包含停業部門)	NoncurrentAssetsClassifiedasHeldForSaleIncludingDiscontinuedOperationCurrent
+ 備供出售存貨及財產-流動	InventoriesPropertyHeldForSaleCurrent
+ 備供出售帳款淨額-流動	ReceivablesHeldForSaleNetCurrent
+ 其他備供出售資產-流動	OtherAssetsHeldForSaleCurrent
+ 遞延財務費用淨額-流動	DeferredFinanceCostsNetCurrent
+ 遞延租賃費用淨額-流動	DeferredCostsLeasingNetCurrent
+ 遞延天然氣的成本-流動	DeferredGasCostCurrent
+ 遞延用電成本-流動	DeferredElectricCostCurrent
+ 遞延風暴和財產短缺準備金-流動	DeferredStormAndPropertyReserveDeficiencyCurrent
+ 遞延公司設立成本-流動	DeferredSetUpCostsCurrent
+ 遞延募股費用-流動	DeferredOfferingCostCurrent
+ 其他遞延費用淨額-流動	OtherDeferredCostNetCurrent
+ 復原受損財產費用的資產-流動	AssetRecoveryDamagedPropertyCostsCurrent
+ 持有客戶的基金-流動	FundsHeldForClients
+ 遞延租賃資產-流動	DeferredRentAssetNetCurrent
+ 監管資產-流動	RegulatoryAssetsCurrent
+ 限制用途醫療保健信託基金-流動	HealthCareTrustFundAssetsLimitedAsToUseCurrent
+ 其他流動資產-其他	OtherCurrentAssetsOther
+ 遞延兌換損失-流動	DeferredForeignExchangeLossesCurrent
+ 待處分長期股權投資-流動	LongTermInvestmentinStockClassifiedasHeldForSaleCurrent
+ 暫付款	TemporaryPayments
+ 代付款	PaymentonBehalfOfOthers
+ 員工 (船員) 借支	AdvancetoEmployeesOrShipCrew

+ 代理店往來 (海陸運輸業適用)	AgencyCurrentDebitForSeaLandShipping Business
+ 工程存出保證金-流動	ConstructionDepositsPaidCurrent

表八 NCCU XBRL FR 流動負債元素一覽表

元素名稱	ElmentsName
+ 銀行透支	BankOverdrafts
+ 短期銀行借款及應付票據	ShortTermBankLoansAndNotesPayable
+ 應付短期票券	ShortTermNotesBillsPayable
- 應付短期票券折價	DiscountonShortTermNotesAndBillsPayable
+ 商業本票	CommercialPaper
+ 過渡性借貸-流動	BridgeLoanCurrent
+ 建設貸款-流動	ConstructionLoanCurrent
+ 擔保債務-流動	SecuredDebtCurrent
+ 可轉換債務-流動	ConvertibleDebtCurrent
+ 無擔保債務-流動	UnsecuredDebtCurrent
+ 次擔保債務-流動	SubordinatedDebtCurrent
+ 可轉換次擔保債務-流動	ConvertibleSubordinatedDebtCurrent
+ 其他長期債務 (一年內到期)	OtherLongTermDebtCurrent
+ 信貸額度-流動	LineOfCreditCurrent
+ 其他短期借款	OtherShortTermBorrowings
+ 可轉換應付票據	ConvertibleNotesPayableCurrent
+ 銀行房地產貸款應付票據-流動	NotesPayableToBankCurrent
+ 高級債券-流動	SeniorNotesCurrent
+ 低級/次順位債券-流動	JuniorSubordinatedNotesCurrent
+ 應付銀行長期貸款-流動	LoanPayableToBankCurrent
+ 其他應付票據	OtherNotesPayable
+ 應付帳款	AccountsPayable
+ 暫估應付帳款	EstimatedAccountsPayable
+ 應付租金	RentsPayable
+ 暫估應付費用	EstimatedExpensePayable
+ 其他應付費用	OtherAccruedExpenses
+ 附買回債券負債-流動	BondsSoldUnderRepurchaseAgreementCurrent
+ 交易目的金融負債-流動	FinancialLiabilitiesHeldForTradingCurrent

+ 交易目的金融負債之評價調整-流動	ValuationAdjustmentonFinancialLiabilitie sHeldForTradingCurrent
+ 指定公允價值變動認列為損益之金融 負債-流動	FinancialLiabilitiesDesignatedasatFairVal uethroughProfitOrLossCurrent
+ 指定公允價值變動認列為損益之金融 負債評價調整-流動	ValuationAdjustmentonFinancialLiabilitie sDesignatedasatFairValuethroughProfitOr LossCurrent
+ 攤銷後成本衡量之金融負債-流動	FinancialLiabilitiesatCostCurrent
+ 特別股負債-流動	PreferredStockLiabilitiesCurrent
+ 其他金融負債-流動	OtherFinancialLiabilitiesCurrent
+ 能源營銷合約負債	EnergyMarketingContractLiabilitiesCurre nt
+ 衍生性金融負債-流動	DerivativeLiabilitiesCurrent
+ 避險性金融負債-流動	HedgingLiabilitiesCurrent
+ 應付工程保留款	ConstructionRetainageReceived
+ 應付土地房屋款	BalancePayableLAndAndBuildings
+ 應付設備款	BalancePayableMachineryAndEquipment
+ 其他應付款-其他	OtherPayablesOther
+ 應付利息	InterestPayable
+ 應付股利	DividendPayable
+ 應付票據-關係人	NotesPayableRelatedParties
+ 其他應付票據-關係人	OtherNotesPayableRelatedParties
+ 應付帳款-關係人	AccountsPayableRelatedParties
+ 暫估應付帳款-關係人	EstimatedAccountsPayableRelatedParties
+ 其他應付款項-關係人	OtherPayablesRelatedParties
+ 應付所得稅	IncomeTaxPayable
+ 銷項稅額	BusinessTaxReceived
+ 應付營業稅	BusinessTaxPayable
+ 應付其他稅金	OtherTaxPayable
+ 應付薪資	SalariesWagesPayable
+ 應付董監事酬勞	CompensationDuetoDirectorsAndSupervi sors
+ 員工有關的負債-流動	EmployeeRelatedLiabilitiesCurrent
+ 退休後福利負債-流動	PostemploymentBenefitsLiabilityCurrent
+ 預收收入	UnearnedRevenue
+ 遞延收入-流動	DeferredRevenueCurrent
+ 遞延空中交通收入-流動	DeferredAirTrafficRevenue

+ 預收貨款	AdvanceSalesReceipts
+ 預收房地款	AdvanceRealEstateReceipts
+ 預收股本	AdvanceReceiptsCommonStock
+ 其他預收款	OtherAdvanceReceipts
+ 與待出售非流動資產直接相關之負債	LiabilitiesRelatedtoNoncurrentAssetsClassifiedasHeldForSale
+ 應付租賃款-流動	LeasePayableCurrent
+ 遞延所得稅負債-流動	DeferredIncomeTaxLiabilitiesCurrent
+ 不確定的稅務負債-流動	LiabilitiesForUncertainTaxPositionsCurrent
+ 遞延以股份為基礎的獎酬，負債-流動	DeferredCompensationShareBasedArrangementsLiabilityCurrent
+ 遞延以現金為基礎的獎酬，負債-流動	DeferredCompensationCashBasedArrangementsLiabilityCurrent
+ 其他遞延獎酬，負債-流動	OtherDeferredCompensationArrangementsLiabilityCurrent
+ 有價證券借款	SecuritiesLoaned
+ 監管負債-流動	RegulatoryLiabilityCurrent
+ 合約損失準備-流動	ProvisionForLossOnContract
+ 訴訟準備-流動	LitigationReserveCurrent
+ 應計或有環境損失-流動	AccruedEnvironmentalLossContingenciesCurrent
+ 資產贖回債務-流動	AssetRetirementObligationCurrent
+ 應計封蓋，封閉，封閉後的環境成本-流動	AccruedCappingClosurePostClosureAndEnvironmentalCostCurrent
+ 應計復原費用-流動	AccruedReclamationCostsCurrent
+ 遞延購買天然氣成本-流動	DeferredGasPurchasesCurrent
+ 根據契約之業務轉移負債-流動	LiabilitiesOfBusinessTransferredUnderContractualArrangementCurrent
+ 其他遞延貸項-流動	OtherDeferredCreditsCurrent
+ 遞延租金信用-流動	DeferredRentCreditCurrent
+ 其他流動負債-其他	OtherCurrentLiabilitiesOther
+ 暫收款	TemporaryCredits
+ 代收款	ReceiptsCustody
+ 售後服務準備或保固準備-流動	ProvisionContingentServiceCostCurrent
+ 遞延兌換利益-流動	DeferredForeignExchangeGainsCurrent
+ 應付禮券（百貨業適用）	GiftCertificatesPayableForDepartmentSto

	res
+代理店往來（海陸運輸業適用）	AgencyCurrentCreditForSeaLandAndShippingBusiness
+應計產品保證負債-流動	AccruedWarrantyLiabilities
+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	BondsPayableCurrentPortionorExerciseSellBack
+一年或一營業週期內到期長期借款	LongTermBorrowingsCurrentPortion
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	LongTermNotesAndAccountsPayableCurrentPortion
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	LongTermNotesAccountsPayableRelatedPartiesCurrentPortion
+預收工程款（營造業適用）	BillingsOnConstructionInProgressForConstructionContractingBusiness
-在建材料（營造業適用）	MaterialsUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
-在建工料（營造業適用）	SubcontractsUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
-在建人工（營造業適用）	LaborUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
-在建費用（營造業適用）	OverheadUsedInConstructionForConstructionContractingBusiness
-待分攤在建費用（營造業適用）	ConstructionOverheadToBeAllocatedForConstructionContractingBusiness
-再建工程-利息資本化（營造業適用）	ConstructionInProgressCapitalizedInterestForConstructionContractingBusiness
-在建工程-工程損益（營造業適用）	ConstructionInProgressConstructionRprofitOrLossForConstructionContractingBusiness

元素命名方式如下：

1. 參考臺灣定出 XBRL FR 之會計科目中文標籤，並設計英文標籤。
2. 若臺灣 XBRL FR 無此會計科目，再參照美國 XBRL FR 之英文標籤。
3. 參考臺灣翻譯的「重要會計用語中英對照³³」，已修改的 IFRS 關鍵字(Key

Terms)如下：

³³ 請參考 <http://www.ardf.org.tw/html/tifrs2.pdf>。

- (1). 以成本衡量→攤銷後成本衡量。
- (2). 公平價值→公允價值。
- (3). 出借→借款。
- (4). 合同→合約。
- (5). Compensation→獎酬／補償。
- (6). 關閉→封閉。
- (7). 恢復→復原。

第二節 NCCU XBRL FR 之準則計算連結庫

根據前幾章的分析並設計本研究問卷（詳見附錄一），再依據專家意見回覆的方式修改計算連結庫之邏輯，專家訪談名單如表九：

表九 四大事務所之專家訪談名單（按照任職單位筆劃順序）

	任職單位	職稱
專家 A	安永聯合會計師事務所	協理
專家 B	安侯建業會計師事務所	執業會計師
專家 C	勤業眾信會計師事務所	經理
專家 D	資誠會計師事務所	合夥人

問卷的回覆大致分三種類型，本研究依據各類回覆意見而處理方式如下：

1. 同意：保留其原位置。
2. 不同意：提出討論，並根據其修改建議做修正。
3. 不置可否或未表示意見：因為會計師不了解科目或會計準則。可能保留原位置或依修改建議處理。

一、 建立 NCCU XBRL FR 對應 IFRS XBRL FR 之規則

主要分析結果如下，專家回覆意見整理如表十所示：

1. 在 IFRS 之下，企業沒有行業別之差異，統一採行一致的會計原則。
2. 在 IFRS 下遞延所得稅資產和遞延所得稅負債只有非流動部份，故在流動資產和流動負債無法對應，但是有些學者看法同意其歸類在“Current tax assets”項下³⁴。
3. 存出保證金應屬金融資產，一般在營運週期內皆屬流動，但大部分是屬非流動。
4. 非金融資產(Non-financial asset) 並不一定等於非貨幣性資產(Non-monetary asset)，其可能來自於契約，例如：應收所得稅。
5. 收現金的資產幾乎就等同金融資產。
6. 受限制用途的現金就不能算是現金，應歸屬其它金融資產。
7. 貸款或是發債，應該會列在金融資產項下。

表十 NCCU XBRL FR 對應 IFRS XBRL FR 規則之重大修改整理

IFRS XBRL FR	NCCU XBRL FR	專家修改建議	處理方式
+Inventories	+預付土地款（建設業適用）	專家 C：不同意，似為預付性質科目，國內實務作法係列為預付款	已修正，歸類至“Other current non-financial assets”
+Trade and other current receivables	+應收帳款（排除應收銷售及管理費）	專家 C：同意，一般應收帳款似未設定備抵呆帳科目	已修正
	-備抵呆帳-應收票據	專家 B：未見備抵呆帳-應收帳款	已修正

³⁴ 請參考吳琮璠，IFRS 分類標準架構及內容之分析暨對我國分類標準建議之研究，網址：
http://www.sfi.org.tw/newsfi/download/edd_fip/XBRL/XBRL%E6%95%99%E8%82%B2%E8%A8%93%E7%B7%B41130.ppt。

+Current tax assets	+遞延所得稅資產-流動	專家 B:此科目應有相對評價科目 專家 D:不置可否,在 IFRS 下 DTA 只有非流動部分	暫不處理 台大吳琮璠教授同意其歸類在“Current tax assets”,此科目以淨額處理,不設評價科目
	+進項稅額	專家 A:不同意,屬 VAT,其他應收款	已修正,移至“Trade and other current receivables”
	+留抵稅額	專家 A:不同意,屬 VAT,其他應收款	
+Other current non-financial assets	+在建材料(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	已修正,移至“Inventories” 學界認為可選擇置於“Other current non-financial assets” “在建工程-利息資本化(營造業適用)”暫不處理
	+在建工料(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+在建人工(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+在建費用(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+待分攤在建費用(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+在建工程-利息資本化(營造業適用)	專家 C:不同意,營造業不應有利息資本化之情形 專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+在建工程-工程損益(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	-預收工程款(營造業適用)	專家 D:考慮列入存貨(行業特殊性)	
	+存出保證金-流動	專家 B:不置可否,通常歸類為非流動 專家 D: financial assets	

	+ 工程存出保證金-流動	專家 B：不置可否，通常歸類為非流動 專家 D：financial assets	已修正，歸類至 “Other current financial assets”
+Cash and cash equivalents	+ 限制用途現金及約當現金-流動	專家 D：不同意，是 other non-financial assets	已修正，歸類至 “Other current non-financial assets”
+Other short-term provisions	+ 預收收入	專家 B：不同意，不符合 IFRS 準備之定義，應分類至 Other current non-financial liabilities	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”
	+ 遞延收入-流動	專家 B：不同意，同前	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”
	+ 遞延空中交通收入-流動	專家 B：不同意，同前	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”
	+ 預收貨款	專家 B：不同意，同前	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”
	+ 預收房地款	專家 B：不同意，同前 專家 D：不置可否，可能歸存貨	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”

+ 預收股本	專家 A：不同意，增資基準日已收之股款即已產生貢獻，若需變更登記始生法律效力，則預收股本列為權益項目之一股本之外 專家 B：不同意，同前 專家 D：不置可否，也許是可退還	已修正，歸類至“Other current non-financial liabilities”
+ 其他預收款	專家 B：不同意，同前	已修正，歸類至“Other current non-financial liabilities”
+ 應付租賃款-流動	專家 B：不同意，同前	已修正，歸類至“Other current non-financial liabilities” 但台大吳琮璠教授同意其為“other short provision” 未來可以考慮供使用者彈性選擇
+ 預收工程款（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	已修正，歸類至“Other current non-financial liabilities”
- 在建材料（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	台大吳琮璠教授認為可選擇歸類至“other other short provision”
- 在建工料（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	

	— 在建人工（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	
	— 在建費用（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	
	— 待分攤在建費用（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	
	— 再建工程-利息資本化（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 C：不同意，營造業不應有利息資本化之情形 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	
	— 在建工程-工程損益（營造業適用）	專家 B：不同意，同前 專家 D：考慮列入存貨（行業特殊性）	
+Trade and other current payables	+ 可轉換應付票據	專家 A：不同意，屬 other current financial liability 專家 D：不置可否，貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至“Other current financial liabilities”
	+ 銀行房地產貸款應付票據-流動	專家 B：不置可否 專家 D：不置可否，貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至“Other current financial liabilities”

	+高級債券-流動	專家 A：不同意， 屬 other current financial liability 專家 B：不置可否 專家 D：不置可否， 貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至 “Other current financial liabilities”
	+低級/次順位債券 -流動	專家 A：不同意， 屬 other current financial liability 專家 B：不置可否 專家 D：不置可否， 貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至 “Other current financial liabilities”
	+應付銀行長期貸 款-流動	專家 A：不同意， 屬 other current financial liability 專家 B：不同意，非 為流動負債 專家 D：不置可否， 貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至 “Other current financial liabilities”
	+其他應付票據	專家 D：不置可否， 貸款或是發債應屬 FL	已修正，歸類至 “Other current financial liabilities”
+Current tax liabilities	+銷項稅額	專家 A：不同意， 屬前面之 other current payable 專家 B：不同意，非 所得稅	已修正，歸類至 “Trade and other current payables”
	+應付營業稅	專家 A：不同意， 屬前面之 other current payable 專家 B：不同意，非 所得稅	已修正，歸類至 “Trade and other current payables”

	+ 應付其他稅金	專家 A：不同意， 屬前面之 other current payable 專家 B：不置可否	已修正，歸類至 “Trade and other current payables”
	+ 不確定的稅務負債-流動	專家 B：不置可否， 性質較類似 provisions	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
	+ 特別股負債-流動	專家 A：不置可否， 發行特別股判斷屬 負債性質，列 other current non-financial liability	已修正，歸類至 “Other current non-financial liabilities”
+Other current non-financial liabilities	+ 遞延以股份為基礎的補償，負債-流動	專家 B：不置可否	已修正，歸類至 “Current provisions for employee benefits”
	+ 遞延以現金為基礎的補償，負債-流動	專家 B：不置可否	已修正，歸類至 “Current provisions for employee benefits”
	+ 其他遞延補償， 負債-流動	專家 B：不置可否	已修正，歸類至 “Current provisions for employee benefits”
	+ 有價證券借款	專家 A：不同意， other current financial liability 專家 B：不置可否 專家 C：不置可否， 不確定此科目之定 義 專家 D：不置可否	已修正，歸類至 “Other current financial liabilities”
	+ 合約損失準備-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不同意，為 provisions 性質	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”

+ 訴訟準備-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不同意，為 provisions 性質	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
+ 應計或有環境損失-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不同意，為 provisions 性質	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
+ 資產贖回債務-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不置可否	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
+ 應計封蓋，關閉，關閉後的環境成本-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不同意，為 provisions 性質 專家 C：不置可否， 不確定此科目之定義	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
+ 應計恢復費用-流動	專家 A：不同意， other short-term provisions 專家 B：不同意，為 provisions 性質	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”
+ 售後服務準備或保固準備-流動	專家 B：不同意，為 provisions 性質	已修正，歸類至 “Other short-term provisions”

本研究按照 IFRS XBRL FR 原樹狀階層結構(左方)列示其對應 NCCU XBRL FR (右方)之計算連結庫，如表十一所示：

表十一 NCCU XBRL FR 對應 IFRS XBRL FR 之計算連結庫

流動資產之計算公式：

+Current assets
+Current assets other than
assets or disposal groups classified
as held for sale or as held for
distribution to owners

+Inventories

- + 商品存貨 (買賣業)
- + 寄銷品 (買賣業)
- + 製成品 (製造業)
- + 副產品 (製造業)
- + 待售房地 (建設業適用)
- + 待售車位 (建設業適用)
- + 在途商品 (買賣業)
- + 半成品 (製造業)
- + 在製品 (製造業)
- + 營建用地 (建設業適用)
- + 在建房地 (建設業適用)
- + 原料 (製造業)
- + 物料 (製造業)
- + 在途原物料 (製造業)
- + 油料 (其他行業)
- + 物料 (其他行業)
- + 餐飲用品 (餐飲業)
- + 材料-庫存材料 (建設業適用)
- + 在途材料 (建設業適用)
- + 在建材料 (營造業適用)
- + 在建工料 (營造業適用)
- + 在建人工 (營造業適用)
- + 在建費用 (營造業適用)
- + 待分攤在建費用 (營造業適用)
- + 在建工程-利息資本化 (營造業適用)
- + 在建工程-工程損益 (營造業適用)
- 預收工程款 (營造業適用)
- + 其他物料
- + 其他存貨
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (買賣業)
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (製造業)
- 備抵存貨跌價損失 (建設業適用)
- 備抵存貨跌價及呆滯損失 (其他行業)

<p>+Trade and other current receivables</p>	<p>+ 應收帳款</p> <p>+ 應收分期帳款 (營業週期內)</p> <p>- 未實現利息收入-應收分期帳款 (營業週期內)</p> <p>+ 應收銷售及管理費 (證券投資信託業適用)</p> <p>- 備抵銷售退回及折讓</p> <p>+ 應收租賃款 (營業週期內)</p> <p>- 未實現利息收入-應收租賃款 (營業週期內)</p> <p>- 備抵呆帳-應收租賃款 (營業週期內)</p> <p>- 備抵呆帳-應收帳款 (營業週期內)</p> <p>- 備抵呆帳-分期帳款 (營業週期內)</p> <p>+ 應收票據</p> <p>+ 其他應收票據</p> <p>- 應收票據貼現</p> <p>+ 應收利息</p> <p>+ 應收股利</p> <p>+ 其他應收款-其他</p> <p>+ 未收代收款 (海陸運輸業適用)</p> <p>- 備抵呆帳-應收票據</p> <p>- 備抵呆帳-其他應收款項</p> <p>+ 應收工程保留款</p> <p>+ 應收票據-關係人</p> <p>+ 其他應收票據-關係人</p> <p>- 應收票據貼現-關係人</p> <p>- 備抵呆帳-應收關係人票據</p> <p>+ 應收帳款-關係人</p> <p>+ 應收分期帳款-關係人 (營業週期內)</p> <p>- 未實現利息收入-應收關係人分期帳款 (營業週期內)</p> <p>+ 應收租賃款-關係人 (營業週期內)</p> <p>- 未實現利息收入-應收關係人租賃款 (營業週期內)</p> <p>- 備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款 (營業週期內)</p> <p>+ 應收收益 (利息)-關係人</p> <p>+ 應收收益 (股利)-關係人</p> <p>+ 其他應收款-關係人-其他</p> <p>- 備抵呆帳-其他應收關係人款項</p>
--	---

	+ 進項稅額
	+ 留抵稅額
+Current tax assets	+ 應收退稅款
	+ 遞延所得稅資產-流動
	+ 預付所得稅
+Other current financial	+ 交易目的金融資產（債券）-流動
assets	+ 交易目的金融資產（權益）-流動
	+ 交易目的金融資產評價調整（債券）-流動
	+ 交易目的金融資產評價調整（權益）-流動
	+ 備供出售金融資產（債券）-流動
	+ 備供出售金融資產（權益）-流動
	+ 備供出售金融資產評價調整（債券）-流動
	+ 備供出售金融資產評價調整（權益）-流動
	- 累計減損-備供出售金融資產（債券）-流動
	- 累計減損-備供出售金融資產（權益）-流動
	+ 持有至到期日金融資產-流動
	- 累計減損-持有至到期日金融資產-流動
	+ 衍生性金融資產
	+ 避險性金融資產
	+ 指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
	+ 指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
	+ 攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	- 累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	+ 限制用途交易目的金融資產（債券和權益）-流動
	+ 限制用途交易目的金融資產評價調整（債券和權益）-流動
	+ 限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動
	+ 限制用途備供出售金融資產評價調整（債券和權益）-流動
	- 累計減損-限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動
	+ 限制用途持有至到期日金融資產-流動

	- 累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動
	+ 限制用途避險之衍生性金融資產-流動
	+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
	+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
	+ 限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	- 累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	+ 無活絡市場之債券投資-流動
	- 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動
	- 累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動
	+ 限制用途無活絡市場之債券投資-流動
	+ 商品合約資產
	+ 能源銷售合約資產
	+ 存款資產-流動
	+ 存出保證金-流動
	+ 船長週轉金 (海陸運輸業適用)
	+ 工程存出保證金-流動
+Other current non	- + 預付保險費
financial assets	+ 預付租金
	+ 用品盤存
	+ 預付廣告費
	+ 預付版稅或執照使用費
	+ 預付利息
	+ 其他預付費用
	+ 預付薪資
	+ 預付貨款
	+ 預付土地款 (建設業適用)
	+ 其他預付款
	+ 遞延推銷費用 (建設業適用) -流動
	+ 受限制資產-流動
	+ 遞延財務費用淨額-流動
	+ 遞延租賃費用淨額-流動
	+ 遞延天然氣的成本-流動
	+ 遞延用電成本-流動

		<ul style="list-style-type: none"> + 遞延風暴和財產短缺準備金-流動 + 遞延公司設立成本-流動 + 遞延募股費用-流動 + 其他遞延費用淨額-流動 + 復原受損財產費用的資產-流動 + 持有客戶的基金-流動 + 遞延租賃資產-流動 + 監管資產-流動 + 限制用途醫療保健信託基金-流動 + 其他流動資產-其他 + 遞延兌換損失-流動 + 暫付款 + 代付款 + 員工（船員）借支 + 代理店往來（海陸運輸業適用） + 限制用途現金及約當現金-流動
equivalents	+Cash and cash	<ul style="list-style-type: none"> + 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金 + 約當現金
disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners	+Non-current assets or	<ul style="list-style-type: none"> + 備供出售存貨及財產-流動 + 備供出售帳款淨額-流動 + 其他備供出售資產-流動 + 待處分非流動資產（包含停業部門） + 待處分長期股權投資-流動

流動負債之計算公式：

+Current liabilities	
+Current liabilities other than liabilities included in disposal groups classified as held for sale	
+Current provisions for employee benefits	<ul style="list-style-type: none"> + 應付薪資 + 應付董監事酬勞 + 員工有關的負債-流動 + 退休後福利負債-流動 + 遞延以股份為基礎的獎酬，負債-流動 + 遞延以現金為基礎的獎酬，負債-流動 + 其他遞延獎酬，負債-流動

provisions	+Other short-term	+ 應付禮券 (百貨業適用)	
		+ 應計產品保證負債-流動	
		+ 不確定的稅務負債-流動	
		+ 合約損失準備-流動	
		+ 訴訟準備-流動	
		+ 應計或有環境損失-流動	
		+ 資產贖回債務-流動	
		+ 應計封蓋，封閉，封閉後的環境成本-流動	
		+ 應計復原費用-流動	
		+ 售後服務準備或保固準備-流動	
	current payables	+Trade and other	+ 應付帳款
			+ 暫估應付帳款
			+ 應付租金
		+ 暫估應付費用	
		+ 其他應付費用	
		+ 應付工程保留款	
		+ 應付土地房屋款	
		+ 應付設備款	
		+ 其他應付款-其他	
		+ 應付利息	
		+ 應付股利	
		+ 應付票據-關係人	
		+ 其他應付票據-關係人	
		+ 應付帳款-關係人	
		+ 暫估應付帳款-關係人	
		+ 其他應付款項-關係人	
		+ 銷項稅額	
		+ 應付營業稅	
		+ 應付其他稅金	
+Current tax liabilities			+ 應付所得稅
			+ 遞延所得稅負債-流動
+Other current financial liabilities		+ 銀行透支	
		+ 短期銀行借款及應付票據	
		+ 應付短期票券	
		- 應付短期票券折價	
		+ 商業本票	
		+ 可轉換應付票據	
		+ 銀行房地產貸款應付票據-流動	

	+ 高級債券-流動
	+ 低級/次順位債券-流動
	+ 應付銀行長期貸款-流動
	+ 其他應付票據
	+ 過渡性借貸-流動
	+ 建設貸款-流動
	+ 擔保債務-流動
	+ 可轉換債務-流動
	+ 無擔保債務-流動
	+ 次擔保債務-流動
	+ 可轉換次擔保債務-流動
	+ 其他長期債務（一年內到期）
	+ 其他短期借款
	+ 附買回債券負債-流動
	+ 交易目的金融負債-流動
	+ 交易目的金融負債之評價調整-流動
	+ 指定公允價值變動認列為損益之金融負債-流動
	+ 指定公允價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動
	+ 攤銷後成本衡量之金融負債-流動
	+ 其他金融負債-流動
	+ 能源營銷合約負債
	+ 衍生性金融負債-流動
	+ 避險性金融負債-流動
	+ 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
	+ 一年或一營業週期內到期長期借款
	+ 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人
	+ 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人
	+ 有價證券借款
+Other current non —	+ 預收收入
financial liabilities	+ 遞延收入-流動
	+ 遞延空中交通收入-流動
	+ 預收貨款
	+ 預收房地款

	+ 預收股本 + 其他預收款 + 應付租賃款-流動 + 特別股負債-流動 + 預收工程款（營造業適用） - 在建材料（營造業適用） - 在建工料（營造業適用） - 在建人工（營造業適用） - 在建費用（營造業適用） - 待分攤在建費用（營造業適用） - 再建工程-利息資本化（營造業適用） - 在建工程-工程損益（營造業適用） + 監管負債-流動 + 遞延購買天然氣成本-流動 + 根據契約之業務轉移負債-流動 + 其他遞延貸項-流動 + 遞延租金信用-流動 + 其他流動負債-其他 + 暫收款 + 代收款 + 遞延兌換利益-流動 + 代理店往來（海陸運輸業適用）
+Liabilities included in disposal groups classified as held for sale	+ 與待出售非流動資產直接相關之負債
不歸類之項目	- 備抵後進先出評價準備 + 信貸額度-流動

二、 建立 NCCU XBRL FR 對應 TW XBRL FR 之規則

主要分析結果如下，專家回覆意見整理如表十二所示：

1. 預先採購存貨應與預付貨款屬相同性質，故本研究刪除重複之預先採購存貨這個會計科目元素。
2. 許多太詳細之特殊科目，如：船長週轉金、代理店往來、預收股本、應

收銷售及管理費…等等，會造成對應上的困難。

3. 臺灣沒有可轉換應付票據，只有應收票據是否有作禁背的區別而已，而報表上也不會有別。
4. 衍生性金融資產，在臺灣皆歸類至交易目的金融資產，只有三類：交易目的、備供出售和持有至到期日。
5. 臺灣的資產和負債都有放預收工程款和在建工程，與其它國家不同。
6. 其他金融資產-流動，通常是難以歸類的結構性商品，原則上需要設評價科目。
7. 臺灣的預收收入跟遞延收入實務上由不同行業採用。一般商品買賣業會放預收，勞務買賣業則會放遞延，但其定義及性質都是差不多的。

表十二 NCCU XBRL FR 對應 TW XBRL FR 規則之重大修改整理

TW XBRL FR	NCCU XBRL FR	修改建議	處理方式
+待出售非流動資產	+待處分流動資產 (包含停業部門)	專家 C：不同意，名稱似應為待處分「非」流動資產	暫不處理。名稱已修正
+其他流動資產-其他	+存出保證金-流動	專家 B：不同意	暫不處理。因 TWSE 公佈之一般行業會計科目及編號對照表，“存出保證金”在流動資產（二級）項下的其他流動資產（三級）中列示
	+備供出售存貨及財產-流動	專家 C：不同意	已修正，歸類至“待出售非流動資產”
	+備供出售帳款淨額-流動	專家 C：不置可否	已修正，歸類至“待出售非流動資產”
	+其他備供出售資產-流動	專家 C：不置可否	已修正，歸類至“待出售非流動資產”
+應付票據	+可轉換應付票據	專家 A：不同意，具嵌入可轉換之票據，若非屬營業上	已修正，歸類至“交易目的金融負債-流動”

		之應付票據，歸交易目的金融負債	
+ 其他應付票據	+ 高級債券-流動	專家 A：不置可否，是性質而定，Notes 不一定等於 ROC 之應付票據，有可能為金融票據而應歸交易目的金融負債或其他金融負債 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，應屬債	已修正，歸類至“交易目的金融負債-流動”
	+ 低級/次順位債券-流動	專家 A：不置可否 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，應屬債	已修正，歸類至“交易目的金融負債-流動”
	+ 應付銀行長期貸款-流動	專家 A：不同意，其他短期借款 專家 B：不同意 專家 D：未表示意見，應屬債	已修正，歸類置“其他短期借款”
+ 應付員工紅利	+ 員工有關的負債-流動	專家 C：不同意，通常列為應付薪資項下	已修正，歸類至“應付薪資”
	+ 退休後福利負債-流動	專家 B：不同意，為應計退休金負債 專家 C：不同意，通常列為應付薪資項下	已修正，歸類至“應付薪資”
+ 其他流動負債-其他	+ 遞延以股份為基礎的補償，負債-流動	專家 A：不同意，股份基礎給付屬員工福利 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“應付員工紅利”

+遞延以現金為基礎的補償，負債-流動	專家 A：不同意， 股份基礎給付屬員工福利 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“應付員工紅利”
+其他遞延補償，負債-流動	專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“應付員工紅利”
+有價證券借款	專家 A：不同意， 其他金融負債 專家 B：不置可否 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“其它金融負債-流動”

本研究按照 IFRS XBRL TW 原樹狀階層結構（左方）列示其對應 NCCU XBRL FR（右方）之計算連結庫，如表十三所示：

表十三 NCCU XBRL FR 對應 TW XBRL FR 之計算連結庫

流動資產之計算公式：	
+流動資產	
+現金及約當現金	
+庫存現金	+庫存現金
+零用金／週轉金	+零用金或週轉金
+銀行存款	+銀行存款
+在途現金	+在途現金
+約當現金	+約當現金
+公平價值變動列入損益之金融資產-	
流動	
+交易目的金融資產-流動	+交易目的金融資產（債券）-流動 +交易目的金融資產（權益）-流動 +限制用途交易目的金融資產（債券和權益）-流動
+交易目的金融資產評價調整-流動	+交易目的金融資產評價調整（債券）-流動 +交易目的金融資產評價調整（權益）

	-流動
	+限制用途交易目的金融資產評價調整(債券和權益)-流動
+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	+指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
	+限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	+指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
	+限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
+備供出售金融資產-流動	
+備供出售金融資產-流動	+備供出售金融資產(債券)-流動
	+備供出售金融資產(權益)-流動
	+限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動
+備供出售金融資產評價調整-流動	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動
	+限制用途備供出售金融資產評價調整(債券和權益)-流動
-累計減損-備供出售金融資產-流動	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動
	-累計減損-限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動
+持有至到期日金融資產-流動	
+持有至到期日金融資產-流動	+持有至到期日金融資產-流動
	+限制用途持有至到期日金融資產-流動
-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動
	-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動
+避險之衍生性金融資產-流動	+衍生性金融資產
	+避險性金融資產

	+ 商品合約資產
	+ 能源銷售合約資產
	+ 限制用途避險之衍生性金融資產-流動
+ 以成本衡量之金融資產-流動	
+ 以成本衡量之金融資產-流動	+ 攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	+ 限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
- 累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	- 累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	- 累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
+ 無活絡市場之債券投資-流動	
+ 無活絡市場之債券投資-流動	+ 無活絡市場之債券投資-流動
	+ 限制用途無活絡市場之債券投資-流動
- 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	- 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動
	- 累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動
+ 應收票據淨額合計	
+ 應收票據	+ 應收票據
+ 其他應收票據	+ 其他應收票據
- 應收票據貼現	- 應收票據貼現
- 備抵呆帳-應收票據	- 備抵呆帳-應收票據
+ 應收票據-關係人淨額合計	
+ 應收票據-關係人	+ 應收票據-關係人
+ 其他應收票據-關係人	+ 其他應收票據-關係人
- 應收票據貼現-關係人	- 應收票據貼現-關係人
- 備抵呆帳-應收關係人票據	- 備抵呆帳-應收關係人票據
+ 應收帳款淨額合計	
+ 應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)	+ 應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)
+ 應收帳款	+ 應收帳款
+ 應收分期帳款	+ 應收分期帳款(營業週期內)
- 未實現利息收入-應收分期帳款	- 未實現利息收入-應收分期帳款(營業週期內)

+應收租賃款	+應收租賃款(營業週期內)
-未實現利息收入-應收租賃款	-未實現利息收入-應收租賃款(營業週期內)
-備抵銷售退回及折讓	-備抵銷售退回及折讓
-備抵呆帳-應收帳款-分期帳款及	-備抵呆帳-應收租賃款(營業週期內)
租賃款	-備抵呆帳-應收帳款(營業週期內)
	-備抵呆帳-分期帳款(營業週期內)
+應收帳款-關係人合計	
+應收帳款-關係人	+應收帳款-關係人
+應收分期帳款-關係人	+應收分期帳款-關係人(營業週期內)
-未實現利息收入-應收關係人分期	-未實現利息收入-應收關係人分期帳
帳款	款(營業週期內)
+應收租賃款-關係人	+應收租賃款-關係人(營業週期內)
-未實現利息收入-應收關係人租賃	-未實現利息收入-應收關係人租賃款
款	(營業週期內)
-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期	-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳
帳款及租賃款	款及租賃款(營業週期內)
+其他應收款	
+應收退稅款	+應收退稅款
+未收代收款(海陸運輸業適用)	+未收代收款(海陸運輸業適用)
+應收工程保留款	+應收工程保留款
+應收收益	+應收利息
	+應收股利
+其他應收款-其他	+其他應收款-其他
-備抵呆帳-其他應收款項	-備抵呆帳-其他應收款項
+其他應收款-關係人	
+應收收益-關係人	+應收收益(利息)-關係人
	+應收收益(股利)-關係人
+其他應收款-關係人-其他	+其他應收款-關係人-其他
-備抵呆帳-其他應收關係人款項	-備抵呆帳-其他應收關係人款項
+其他金融資產-流動	+存款資產-流動
+存貨	
+存貨-買賣業	
+商品存貨	+商品存貨(買賣業)
+寄銷品	+寄銷品(買賣業)
+在途商品	+在途商品(買賣業)
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(買賣業)
+存貨-製造業	

+製成品	+製成品(製造業)
+副產品	+副產品(製造業)
+半成品	+半成品(製造業)
+在製品	+在製品(製造業)
+原料	+原料(製造業)
+物料	+物料(製造業)
+在途原物料	+在途原物料(製造業)
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(製造業)
+存貨(建設業適用)	
+待售房地	+待售房地(建設業適用)
+待售車位	+待售車位(建設業適用)
+營建用地	+營建用地(建設業適用)
+在建房地	+在建房地(建設業適用)
+預付土地款	+預付土地款(建設業適用)
+材料-庫存材料	+材料-庫存材料(建設業適用)
+在途材料	+在途材料(建設業適用)
-備抵存貨跌價損失	-備抵存貨跌價損失(建設業適用)
+存貨-其他行業	
+油料	+油料(其他行業)
+物料	+物料(其他行業)
+餐飲用品(餐飲業)	+餐飲用品(餐飲業)
+其他存貨	+其他物料
	+其他存貨
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(其他行業)
+在建工程(營造業適用)	
+在建材料	+在建材料(營造業適用)
+在建工料	+在建工料(營造業適用)
+在建人工	+在建人工(營造業適用)
+在建費用	+在建費用(營造業適用)
+待分攤在建費用	+待分攤在建費用(營造業適用)
+在建工程-利息資本化	+在建工程-利息資本化(營造業適用)
+在建工程-工程損益	+在建工程-工程損益(營造業適用)
-預收工程款(營造業適用)	-預收工程款(營造業適用)
+預付費用	
+預付薪資	+預付薪資
+預付租金	+預付租金

+船長週轉金(海陸運輸業適用)	+船長週轉金(海陸運輸業適用)
+預付保險費	+預付保險費
+用品盤存	+用品盤存
+預付所得稅	+預付所得稅
+其他預付費用	+預付廣告費
	+預付版稅或執照使用費
	+預付利息
	+其他預付費用
+預付款項	
+預付貨款	+預付貨款
+進項稅額	+進項稅額
+留抵稅額	+留抵稅額
+其他預付款	+其他預付款
+待處分長期股權投資	+待處分長期股權投資-流動
+待出售非流動資產	+待處分非流動資產(包含停業部門)
	+備供出售存貨及財產-流動
	+備供出售帳款淨額-流動
	+其他備供出售資產-流動
+其他流動資產	
+暫付款	+暫付款
+代付款	+代付款
+員工(船員)借支	+員工(船員)借支
+遞延兌換損失	+遞延兌換損失-流動
+遞延推銷費用(建設業適用)	+遞延推銷費用(建設業適用)-流動
+遞延所得稅資產-流動	+遞延所得稅資產-流動
+代理店往來(海陸運輸業適用)	+代理店往來(海陸運輸業適用)
+受限制資產	+限制用途現金及約當現金-流動
	+受限制資產-流動
+工程存出保證金	+工程存出保證金-流動
+其他流動資產-其他	+存出保證金-流動
	+遞延財務費用淨額-流動
	+遞延租賃費用淨額-流動
	+遞延天然氣的成本-流動
	+遞延用電成本-流動
	+遞延風暴和財產短缺準備金-流動
	+遞延公司設立成本-流動
	+遞延募股費用-流動
	+其他遞延費用淨額-流動

+ 復原受損財產費用的資產-流動
 + 持有客戶的基金-流動
 + 遞延租賃資產-流動
 + 監管資產-流動
 + 限制用途醫療保健信託基金-流動
 + 其他流動資產-其他

流動負債之計算公式：

+ 流動負債	
+ 短期借款	
+ 銀行透支	+ 銀行透支
+ 銀行借款	+ 短期銀行借款及應付票據
+ 其他短期借款	+ 商業本票
	+ 過渡性借貸-流動
	+ 建設貸款-流動
	+ 擔保債務-流動
	+ 可轉換債務-流動
	+ 無擔保債務-流動
	+ 次擔保債務-流動
	+ 可轉換次擔保債務-流動
	+ 其他長期債務（一年內到期）
	+ 其他短期借款
	+ 應付銀行長期貸款-流動
+ 應付短期票券	
+ 應付短期票券	+ 應付短期票券
+ 附買回債券負債	+ 附買回債券負債-流動
- 應付短期票券折價	- 應付短期票券折價
+ 公平價值變動列入損益之金融負債-	
流動	
+ 交易目的金融負債-流動	+ 交易目的金融負債-流動
	+ 可轉換應付票據
	+ 高級債券-流動
	+ 低級/次順位債券-流動
+ 交易目的金融負債之評價調整-流	+ 交易目的金融負債之評價調整-流動
動	
+ 指定公平價值變動認列為損益之	+ 指定公允價值變動認列為損益之金
金融負債-流動	融負債-流動
+ 指定公平價值變動認列為損益之	+ 指定公允價值變動認列為損益之金
金融負債評價調整-流動	融負債評價調整-流動

+避險之衍生性金融負債-流動	+衍生性金融負債-流動
	+避險性金融負債-流動
	+能源營銷合約負債
+以成本衡量之金融負債-流動	+攤銷後成本衡量之金融負債-流動
+特別股負債-流動	+特別股負債-流動
+應付票據	
+應付票據	+銀行房地產貸款應付票據-流動
+其他應付票據	+其他應付票據
+應付票據-關係人	
+應付票據-關係人	+應付票據-關係人
+其他應付票據-關係人	+其他應付票據-關係人
+應付帳款	
+應付帳款	+應付帳款
+暫估應付帳款	+暫估應付帳款
+應付帳款-關係人	
+應付帳款-關係人	+應付帳款-關係人
+暫估應付帳款-關係人	+暫估應付帳款-關係人
+應付所得稅	+應付所得稅
+應付費用	
+應付薪資	+應付薪資
	+員工有關的負債-流動
	+退休後福利負債-流動
+應付租金	+應付租金
+應付利息	+應付利息
+暫估應付費用	+暫估應付費用
+其他應付費用	+其他應付費用
+其他應付款項-關係人	+其他應付款項-關係人
+其他應付款項	
+銷項稅額	+銷項稅額
+應付營業稅	+應付營業稅
+應付股利	+應付股利
+應付員工紅利	+遞延以股份為基礎的獎酬，負債-流動
	+遞延以現金為基礎的獎酬，負債-流動
	+其他遞延獎酬，負債-流動
+應付董監事酬勞	+應付董監事酬勞
+應付工程保留款	+應付工程保留款

+應付土地房屋款	+應付土地房屋款
+應付設備款	+應付設備款
+其他應付款-其他	+應付其他稅金
	+其他應付款-其他
+其他金融負債-流動	+有價證券借款
	+其他金融負債-流動
+預收款項	
+預收貨款	+預收貨款
+預收房地款	+預收房地款
+預收收入／遞延收入	+預收收入
	+遞延收入-流動
	+遞延空中交通收入-流動
+預收股本	+預收股本
+其他預收款	+其他預收款
-在建工程(營造業適用)	
+在建材料	-在建材料(營造業適用)
+在建工料	-在建工料(營造業適用)
+在建人工	-在建人工(營造業適用)
+在建費用	-在建費用(營造業適用)
+待分攤在建費用	-待分攤在建費用(營造業適用)
+再建工程-利息資本化	-再建工程-利息資本化(營造業適用)
+在建工程-工程損益	-在建工程-工程損益(營造業適用)
+預收工程款(營造業適用)	+預收工程款(營造業適用)
+一年或一營業週期內到期長期負債	
+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
+一年或一營業週期內到期長期借款	+一年或一營業週期內到期長期借款
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人
+與待出售非流動資產直接相關之負債	+與待出售非流動資產直接相關之負債
+其他流動負債	
+暫收款	+暫收款
+代收款	+代收款
+售後服務準備／保固準備	+售後服務準備或保固準備-流動

+遞延兌換利益	+遞延兌換利益-流動
+應付禮券(百貨業適用)	+應付禮券(百貨業適用)
+遞延所得稅負債	+遞延所得稅負債-流動
	+不確定的稅務負債-流動
+代理店往來(海陸運輸業適用)	+代理店往來(海陸運輸業適用)
+應付租賃款-流動	+應付租賃款-流動
+應計產品保證負債	+應計產品保證負債-流動
+其他流動負債-其他	+監管負債-流動
	+合約損失準備-流動
	+訴訟準備-流動
	+應計或有環境損失-流動
	+資產贖回債務-流動
	+應計封蓋，封閉，封閉後的環境成本-流動
	+應計復原費用-流動
	+遞延購買天然氣成本-流動
	+根據契約之業務轉移負債-流動
	+其他遞延貸項-流動
	+遞延租金信用-流動
	+其他流動負債-其他
不歸類之項目	-備抵後進先出評價準備
	+信貸額度-流動

三、 建立 NCCU XBRL FR 對應 CN XBRL FR 之規則

主要分析結果如下，專家回覆意見整理如表十四所示：

1. 大陸的 XBRL FR 科目分類規則和臺灣不一樣，目前比較接近於 IFRS 之分類。
2. 存出保證金在大陸會歸類至貨幣資金。
3. “交易性”是與“交易目的”金融資產應屬相同定義。而備供出售及持有至到期日金融資產應屬“其他流動資產”。

表十四 NCCU XBRL FR 對應 CN XBRL FR 規則之重大修改整理

CN XBRL FR	NCCU XBRL FR	修改建議	處理方式
+交易性金融資產	+備供出售金融資產(債券)-流動	專家 C:不置可否,不確定交易性金融資產之定義是否適用於備供出售金融資產 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+備供出售金融資產(權益)-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+持有至到期日金融資產-流動	專家 C:不置可否,不確定交易性金融資產之定義是否適用於持有至到期日金融資產 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+避險性金融資產	專家 D:未表示意見,應非屬交易性	已修正,歸類至“其他流動資產”

<p>+攤銷後成本衡量之金融資產-流動</p>	<p>專家 C：不置可否，不確定交易性金融資產之定義是否適用於以成本衡量金融資產</p> <p>專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>-累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產-流動</p>	<p>專家 C：不置可否</p> <p>專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途交易目的金融資產（債券和權益）-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途交易目的金融資產評價調整（債券和權益）-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p> <p>專家 C：不置可否，不確定交易性金融資產之定義是否適用於備供出售金融資產</p> <p>專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途備供出售金融資產評價調整（債券和權益）-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p> <p>專家 C：不置可否</p> <p>專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>-累計減損-限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p> <p>專家 C：不置可否</p> <p>專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>

<p>+限制用途持有至到期日金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否 專家 C：不置可否，不確定交易性金融資產之定義是否適用於持有至到期日金融資產 專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途避險之衍生性金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動</p>	<p>專家 B：不置可否</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>+限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否 專家 C：不置可否，不確定交易性金融資產之定義是否適用於以成本衡量金融資產 專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>
<p>-累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動</p>	<p>專家 B：不置可否 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，應非屬交易性</p>	<p>已修正，歸類至“其他流動資產”</p>

	+無活絡市場之債券投資-流動	專家 C:不置可否,不確定交易性金融資產之定義是否適用於無活絡市場之債權投資 專家 D:未表示意見,應非屬交易性	已修正,歸類至“其他流動資產”
	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見,應非屬交易性	已修正,歸類至“其他流動資產”
	-累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見,應非屬交易性	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+限制用途無活絡市場之債券投資-流動	專家 C:不置可否 專家 D:未表示意見,應非屬交易性	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+商品合同資產	專家 C:不置可否 專家 D:不置可否	已修正,歸類至“其他流動資產”
	+能源銷售合同資產	專家 C:不置可否 專家 D:不置可否	已修正,歸類至“其他流動資產”
+應收賬款	-備抵呆帳-應收租賃款(營業週期內)	專家 B:未見備抵呆帳-應收帳款	已修正
+預付款項	+進項稅額	專家 A:不同意,其他應收款	已修正,歸類至“其他應收款”
	+留抵稅額	專家 A:不同意,其他應收款	已修正,歸類至“其他應收款”
+其他應收款	-備抵呆帳-應收票據	專家 B:不同意,改置應收票據 專家 C:不同意,應列於應收票據項下 專家 D:未表示意見,?	已修正,歸類至“應收票據”
+存貨	+預付土地款(建設業適用)	專家 C:不同意,似為預付性質科目,國內實務作法係列為預付款	已修正,歸類至“預付款項”
+交易性金融負債	+附買回債券負債-流動	專家 B:不同意,應為短期借款	已修正,歸類至“短期借款”

+應付票據	+可轉換應付票據	專家 A：不同意， 交易性金融負債	已修正，歸類至“交易性金融負債”
	+銀行房地產貸款 應付票據-流動	專家 B：不置可否	已修正，歸類至“交易性金融負債”
	+高級債券-流動	專家 A：不同意， 交易性金融負債 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見， 流動/非流動負債	已修正，歸類至“交易性金融負債”
	+低級/次順位債券- 流動	專家 A：不同意， 交易性金融負債 專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見， 流動/非流動負債	已修正，歸類至“交易性金融負債”
	+應付銀行長期貸款- 流動	專家 A：不同意， 短期借款 專家 B：不同意 專家 D：未表示意見， 流動/非流動負債	已修正，歸類至“短期借款”
+一年內到期的非 流動負債	+一年或一營業週 期內到期或執行賣 回權公司債	專家 A：不同意， 短期借款 專家 D：未表示意見， ？	已修正，歸類至“短期借款”
	+一年或一營業週 期內到期長期借款	專家 A：不同意， 短期借款 專家 D：未表示意見， ？	已修正，歸類至“短期借款”
+其他流動負債	+遞延以股份為基 礎的補償，負債-流 動	專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見， ？	已修正，歸類至“應付職工薪酬”
	+遞延以現金為基 礎的補償，負債-流 動	專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見， ？	已修正，歸類至“應付職工薪酬”

+其他遞延補償， 負債-流動	專家 B：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“應付職工薪酬”
+有價證券借款	專家 A：不同意， 交易性金融負債 專家 B：不置可否 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，？	已修正，歸類至“交易性金融負債”
+攤銷後成本衡量 之金融負債-流動	專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，交易性？	已修正，歸類至“其他流動負債”
+特別股負債-流動	專家 A：不同意， 其他流動負債 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，交易性？	已修正，歸類至“其他流動負債”
+其他金融負債-流動	專家 D：未表示意見，交易性？	已修正，歸類至“其他流動負債”
+能源營銷合同負債	專家 B：不置可否 專家 C：不置可否 專家 D：未表示意見，交易性？	已修正，歸類至“其他流動負債”
+避險性金融負債- 流動	專家 D：未表示意見，交易性？	已修正，歸類至“其他流動負債”
+預收股本	專家 A：不置可否， 屬股本項下或權益 項下或列其他流動 負債 專家 D：未表示意見，Equity	已修正，歸類至“其他流動負債”

本研究按照 CN XBRL FR 原樹狀階層結構(左方)列示其對應 NCCU XBRL FR (右方)之計算連結庫，如表十五所示：

表十五 NCCU XBRL FR 對應 CN XBRL FR 之計算連結庫

流動資產之計算公式：

+流動資產

+貨幣資金

- +庫存現金
- +零用金或週轉金
- +銀行存款
- +在途現金
- +約當現金
- +限制用途現金及約當現金-流動
- +存出保證金-流動

+交易性金融資產

- +交易目的金融資產（債券）-流動
- +交易目的金融資產（權益）-流動
- +交易目的金融資產評價調整（債券）-流動
- +交易目的金融資產評價調整（權益）-流動

+應收票據

- +應收票據
- +其他應收票據
- 應收票據貼現
- +應收票據-關係人
- +其他應收票據-關係人
- 應收票據貼現-關係人
- 備抵呆帳-應收關係人票據
- 備抵呆帳-應收票據

+應收賬款

- +應收帳款（排除應收銷售及管理費）
- +應收分期帳款（營業週期內）
- 未實現利息收入-應收分期帳款（營業週期內）
- +應收銷售及管理費（證券投資信託業適用）
- 備抵銷售退回及折讓
- +應收租賃款（營業週期內）
- 未實現利息收入-應收租賃款（營業週期內）
- 備抵呆帳-應收租賃款（營業週期內）
- 備抵呆帳-應收帳款（營業週期內）
- 備抵呆帳-分期帳款（營業週期內）
- +應收帳款-關係人
- +應收分期帳款-關係人（營業週期內）
- 未實現利息收入-應收關係人分期帳款（營業週期內）
- +應收租賃款-關係人（營業週期內）
- 未實現利息收入-應收關係人租賃款（營業週期內）

	— 備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款（營業週期內）
+預付款項	+ 預付土地款（建設業適用）
	+ 預付保險費
	+ 預付租金
	+ 用品盤存
	+ 預付所得稅
	+ 預付廣告費
	+ 預付版稅或執照使用費
	+ 預付利息
	+ 其他預付費用
	+ 預付薪資
	+ 船長週轉金（海陸運輸業適用）
	+ 預付貨款
	+ 其他預付款
+應收利息	+ 應收利息
	+ 應收收益（利息）-關係人
+應收股利	+ 應收股利
	+ 應收收益（股利）-關係人
+其他應收款	+ 進項稅額
	+ 留抵稅額
	+ 未收代收款（海陸運輸業適用）
	+ 其他應收款-其他
	— 備抵呆帳-其他應收款項
	+ 應收退稅款
	+ 應收工程保留款
	+ 其他應收款-關係人-其他
	— 備抵呆帳-其他應收關係人款項
+存貨	+ 商品存貨（買賣業）
	+ 寄銷品（買賣業）
	+ 製成品（製造業）
	+ 副產品（製造業）
	+ 待售房地（建設業適用）
	+ 待售車位（建設業適用）
	+ 在途商品（買賣業）
	+ 半成品（製造業）
	+ 在製品（製造業）
	+ 營建用地（建設業適用）

- + 在建房地（建設業適用）
- + 原料（製造業）
- + 物料（製造業）
- + 在途原物料（製造業）
- + 油料（其他行業）
- + 物料（其他行業）
- + 餐飲用品（餐飲業）
- + 材料-庫存材料（建設業適用）
- + 在途材料（建設業適用）
- + 在建材料（營造業適用）
- + 在建工料（營造業適用）
- + 在建人工（營造業適用）
- + 在建費用（營造業適用）
- + 待分攤在建費用（營造業適用）
- + 在建工程-利息資本化（營造業適用）
- + 在建工程-工程損益（營造業適用）
- + 其他物料
- + 其他存貨
- 備抵存貨跌價及呆滯損失（買賣業）
- 備抵存貨跌價及呆滯損失（製造業）
- 備抵存貨跌價損失（建設業適用）
- 備抵存貨跌價及呆滯損失（其他行業）

+一年內到期的非流動資產

+其他流動資產

- + 備供出售金融資產（債券）-流動
- + 備供出售金融資產（權益）-流動
- + 備供出售金融資產評價調整（債券）-流動
- + 備供出售金融資產評價調整（權益）-流動
- 累計減損-備供出售金融資產（債券）-流動
- 累計減損-備供出售金融資產（權益）-流動
- + 持有至到期日金融資產-流動
- 累計減損-持有至到期日金融資產-流動
- + 衍生性金融資產
- + 避險性金融資產
- + 指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
- + 指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
- + 攤銷後成本衡量之金融資產-流動

— 累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產-流動
+ 限制用途交易目的金融資產（債券和權益）-流動
+ 限制用途交易目的金融資產評價調整（債券和權益）-流動
+ 限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動
+ 限制用途備供出售金融資產評價調整（債券和權益）-流動
— 累計減損-限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動
+ 限制用途持有至到期日金融資產-流動
— 累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動
+ 限制用途避險之衍生性金融資產-流動
+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動
+ 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
+ 限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
— 累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動
+ 無活絡市場之債券投資-流動
— 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動
— 累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動
+ 限制用途無活絡市場之債券投資-流動
+ 商品合約資產
+ 能源銷售合約資產
+ 存款資產-流動
+ 遞延推銷費用（建設業適用）-流動
+ 遞延所得稅資產-流動
- 預收工程款（營造業適用）
+ 受限制資產-流動
+ 待處分非流動資產（包含停業部門）
+ 遞延財務費用淨額-流動
+ 遞延租賃費用淨額-流動

+遞延天然氣的成本-流動
 +遞延用電成本-流動
 +遞延風暴和財產短缺準備金-流動
 +遞延公司設立成本-流動
 +遞延募股費用-流動
 +其他遞延費用淨額-流動
 +復原受損財產費用的資產-流動
 +持有客戶的基金-流動
 +遞延租賃資產-流動
 +監管資產-流動
 +限制用途醫療保健信託基金-流動
 +備供出售存貨及財產-流動
 +備供出售帳款淨額-流動
 +其他備供出售資產-流動
 +其他流動資產-其他
 +遞延兌換損失-流動
 +待處分長期股權投資-流動
 +暫付款
 +代付款
 +員工（船員）借支
 +代理店往來（海陸運輸業適用）
 +工程存出保證金-流動

流動負債之計算公式：

+流動負債

+短期借款

+銀行透支
 +短期銀行借款及應付票據
 +應付短期票券
 -應付短期票券折價
 +商業本票
 +過渡性借貸-流動
 +建設貸款-流動
 +擔保債務-流動
 +可轉換債務-流動
 +無擔保債務-流動
 +次擔保債務-流動
 +可轉換次擔保債務-流動
 +其他長期債務（一年內到期）

	+ 其他短期借款
	+ 附買回債券負債-流動
	+ 應付銀行長期貸款-流動
	+ 銀行房地產貸款應付票據-流動
	+ 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
	+ 一年或一營業週期內到期長期借款
+ 交易性金融負債	+ 交易目的金融負債-流動
	+ 交易目的金融負債之評價調整-流動
	+ 指定公允價值變動認列為損益之金融負債-流動
	+ 指定公允價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動
	+ 可轉換應付票據
	+ 高級債券-流動
	+ 低級/次順位債券-流動
+ 應付票據	+ 有價證券借款
	+ 其他應付票據
	+ 應付票據-關係人
+ 應付帳款	+ 其他應付票據-關係人
	+ 應付帳款
	+ 暫估應付帳款
	+ 應付帳款-關係人
	+ 暫估應付帳款-關係人
+ 預收款項	+ 預收收入
	+ 遞延收入-流動
	+ 遞延空中交通收入-流動
	+ 預收貨款
	+ 預收房地款
	+ 其他預收款
+ 應付職工薪酬	+ 應付薪資
	+ 應付董監事酬勞
	+ 員工有關的負債-流動
	+ 退休後福利負債-流動
	+ 遞延以股份為基礎的獎酬，負債-流動
	+ 遞延以現金為基礎的獎酬，負債-流動
	+ 其他遞延獎酬，負債-流動

+應交稅費	+應付所得稅
	+銷項稅額
	+應付營業稅
	+應付其他稅金
+應付利息	+應付利息
+應付股利	+應付股利
+其他應付款	+應付租金
	+暫估應付費用
	+其他應付費用
	+應付工程保留款
	+應付土地房屋款
	+應付設備款
	+其他應付款-其他
	+其他應付款項-關係人
+一年內到期的非流動負債	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款 項-非關係人
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款 項-關係人
+其他流動負債	+攤銷後成本衡量之金融負債-流動
	+特別股負債-流動
	+其他金融負債-流動
	+能源營銷合約負債
	+衍生性金融負債-流動
	+避險性金融負債-流動
	+預收股本
	+與待出售非流動資產直接相關之負債
	+應付租賃款-流動
	+遞延所得稅負債-流動
	+不確定的稅務負債-流動
	+監管負債-流動
	+合約損失準備-流動
	+訴訟準備-流動
	+應計或有環境損失
	+資產贖回債務-流動
	+應計封蓋，封閉，封閉後的環境成本
	+應計復原費用
	+遞延購買天然氣成本-流動
	+根據契約之業務轉移負債-流動

	+ 其他遞延貸項-流動 + 遞延租金信用-流動 + 其他流動負債-其他 + 暫收款 + 代收款 + 售後服務準備或保固準備-流動 + 遞延兌換利益-流動 + 應付禮券（百貨業適用） + 代理店往來（海陸運輸業適用） + 應計產品保證負債-流動
不歸類之項目	- 備抵後進先出評價準備 + 信貸額度-流動 + 預收工程款（營造業適用） - 在建材料（營造業適用） - 在建工料（營造業適用） - 在建人工（營造業適用） - 在建費用（營造業適用） - 待分攤在建費用（營造業適用） - 再建工程-利息資本化（營造業適用） - 在建工程-工程損益（營造業適用）

四、 建立 NCCU XBRL FR 對應 US XBRL FR 之規則

主要分析結果如下，專家回覆意見整理如表十六所示：

1. 美國很多科目都很少見。如遞延租賃費用(Deferred rent asset)、持有客戶基金、存款資產、遞延公司設立費用、遞延募股費用、遞延風暴、復原財產受損、醫療保證基金、遞延開辦費…等等。NCCU XBRL FR 雖有制定出來，但應該是非常少用的會計科目元素。
2. US GAAP 與其他三地會計準則差異最大。
3. 美國的備供出售(Held for sale)項目，臺灣翻譯為待出售非流動資產，且不會分類別。

4. 高級債券、次級債券、擔保及次擔保票券，在其他三地會計準則並不會特別分出。
5. 過渡性借貸、建設借貸…等科目在其他三地科目並不常見。
6. 信貸額度(Line of Credit, Current)在其他準則應不能入帳，以附註揭露形式加以表達。
7. 預先採購存貨(Advances on Inventory Purchase)，應等同臺灣存貨項下預付貨款，故此項目有重複設置，應刪除。
8. 後進先出備抵評價損益(Inventory, LIFO Reserves)，目前只剩 US GAAP 可以使用。
9. 避險之衍生性金融資產-流動，如果符合避險，應該是一對一的關係，不會有限制用途，除非是衍生性商品避險之標的物被限制用途，和避險之標的物放在一起。

表十六 NCCU XBRL FR 對應 US XBRL FR 規則之重大修改整理

US XBRL FR	NCCU XBRL FR	修改建議	處理方式
+Marketable Securities, Restricted, Current	+限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動	專家 A：不同意，Restricted Investment, Current 專家 C：不置可否	已修正，歸類置“Restricted Investment, Current”
	-累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動	專家 A：不同意，Restricted Investment, Current 專家 C：不置可否	已修正，歸類置“Restricted Investment, Current”
-Allowance for Doubtful Accounts Receivable, Current	-備抵銷售退回及折讓	專家 C：不同意，備抵銷貨退回及折讓不屬於 Allowance for Doubtful Accounts Receivable, Current	已修正，歸類置“Accounts Receivable, Gross, Current”
+Inventory, Work in Process	+在途商品（買賣業）	專家 D：應該放 FG 或其它存貨	已修正，歸類至“Other Inventory”

+Prepaid Taxes	+進項稅額	專家 A：不同意， O.A.C，其他資產- 流動	已修正，歸類至 “Other Assets, Current”
	+留抵稅額	專家 A：不同意， O.A.C，其他資產- 流動	已修正，歸類至 “Other Assets, Current”
+Accrued Liabilities, Current	+附買回債券負債- 流動	專家 A：不同意， 依 disclosure checklist 是放在 account payable 以 下單獨列示 專家 B：不同意， Should be more specific. i.e. securities sold under agreements to repurchase 專家 C：不同意，非 屬 Accrued Liabilities, Current 性質 專家 D：未表示意 見，Debt	已修正，歸類至 “Accounts Payable, Current”
	+交易目的金融負 債-流動	專家 A：不同意， 移至 Accounts Payable 項下 專家 B：不同意， Should be more specific. i.e.Trading account liabilities 專家 C：不同意，非 屬 Accrued Liabilities 專家 D：未表示意 見，FL	已修正，歸類至 “Accounts Payable, Current”

<p>+交易目的金融負債之評價調整-流動</p>	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下 專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities 專家 C：不同意，非屬 Accrued Liabilities 專家 D：未表示意見，FL</p>	<p>已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”</p>
<p>+指定公允價值變動認列為損益之金融負債-流動</p>	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下 專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities 專家 C：不同意，非屬 Accrued Liabilities 專家 D：未表示意見，FL</p>	<p>已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”</p>
<p>+指定公允價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動</p>	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下 專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities 專家 C：不同意，非屬 Accrued Liabilities 專家 D：未表示意見，FL</p>	<p>已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”</p>

	+攤銷後成本衡量之金融負債-流動	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下</p> <p>專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities</p> <p>專家 C：不同意，非屬 Accrued Liabilities</p> <p>專家 D：未表示意見，FL</p>	已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”
	+特別股負債-流動	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下</p> <p>專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities</p> <p>專家 C：不同意，非屬 Accrued Liabilities</p> <p>專家 D：未表示意見，FL</p>	已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”
	+其他金融負債-流動	<p>專家 A：不同意，移至 Accounts Payable 項下</p> <p>專家 B：不同意，Should be more specific. i.e.Trading account liabilities</p> <p>專家 D：未表示意見，FL</p>	已修正，歸類至“Accounts Payable, Current”
+Employee-related Liabilities, Current	+應付董監事酬勞	<p>專家 B：不同意，Should be accrued others</p>	已修正，歸類至“Accrued Liabilities, Current”

+Accrual for Taxes Other than Income Taxes, Current	+應付營業稅	專家 B：Or Sales tax payable 專家 C：不置可否	已修正，歸類至“Sales and Excise Tax Payable, Current”
+Other Liabilities, Current	+應計產品保證負債-流動	專家 B：Note: when it's current liability 專家 D：Accrued liability	已修正，歸類至“Accrued Liabilities, Current”
	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	專家 A：不同意，賣回權？屬金融負債或應付短期借款 專家 D：未表示意見，Debt	已修正，歸類至“Accrued Liabilities, Current”
	+一年或一營業週期內到期長期借款	專家 A：不同意，other short-term borrowing 專家 D：未表示意見，Debt	已修正，歸類至“Other Short-term Borrowings”
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	專家 D：未表示意見，Notes payable or Accounts payable	已修正，歸類至“Other Notes Payable, Current”
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	專家 D：未表示意見，Notes payable or Accounts payable	已修正，歸類至“Other Notes Payable, Current”

本研究按照 US XBRL FR 原樹狀階層結構（左方）列示其對應 NCCU XBRL FR（右方）之計算連結庫，如表十七所示：

表十七 NCCU XBRL FR 對應 US XBRL FR 之計算連結庫

流動資產之計算公式：
+Assets, Current
+Cash, Cash Equivalents, and Short-term Investments
+Cash and Cash Equivalents, at Carrying Value

+Cash	+ 庫存現金 + 零用金或週轉金 + 銀行存款 + 在途現金
+Cash Equivalents, at Carrying Value	+ 約當現金
+Restricted Cash and Investments, Current	
+Restricted Cash and Cash Equivalents, Current	+ 限制用途現金及約當現金-流動
+Marketable Securities, Restricted, Current	+ 限制用途交易目的金融資產（債券和權益）-流動 + 限制用途交易目的金融資產評價調整（債券和權益）-流動 + 限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動 + 限制用途備供出售金融資產評價調整（債券和權益）-流動 - 累計減損-限制用途備供出售金融資產（債券和權益）-流動 + 限制用途持有至到期日金融資產-流動 - 累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動 + 限制用途避險之衍生性金融資產-流動 + 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產-流動 + 限制用途指定公允價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動
+Restricted Investments, Current	+ 限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動 - 累計減損-限制用途攤銷後成本衡量之金融資產-流動 - 累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動 + 限制用途無活絡市場之債券投資-流動
+Other Restricted Assets, Current	+ 受限制資產-流動
+Short-term Investments	

	+Marketable Securities,	
Current		
	+Trading Securities,	
Current		
	+Trading Securities,	+交易目的金融資產(債券)-流動
Debt, Current		+交易目的金融資產評價調整(債券)- 流動
	+Trading Securities,	+交易目的金融資產(權益)-流動
Equity, Current		+交易目的金融資產評價調整(權益)- 流動
	+Available-for-sale	
Securities, Current		
	+Available-for-sale	+備供出售金融資產(債券)-流動
Securities, Debt Securities, Current		+備供出售金融資產評價調整(債券)- 流動
		-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流 動
	+Available-for-sale	+備供出售金融資產(權益)-流動
Securities, Equity Securities, Current		+備供出售金融資產評價調整(權益)- 流動
		-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流 動
	+Held-to-maturity	+持有至到期日金融資產-流動
Securities, Current		-累計減損-持有至到期日金融資產-流動
	+Other Marketable	+指定公允價值變動列入損益之金融資 產-流動
Securities, Current		+指定公允價值變動列入損益之金融資 產評價調整-流動
		+攤銷後成本衡量之金融資產-流動
		-累計減損-攤銷後成本衡量之金融資產- 流動
	+Other Short-term	+無活絡市場之債券投資-流動
Investments		-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動
	+Receivables, Net, Current	
	+Accounts, Notes, Loans and	
Financing Receivable, Net, Current		
	+Accounts Receivable, Net,	

Current	
	+Accounts Receivable, + 應收帳款
Gross, Current	+ 應收分期帳款 (營業週期內) - 未實現利息收入-應收分期帳款 (營業週期內) + 應收銷售及管理費 (證券投資信託業適用) - 備抵銷售退回及折讓
	-Allowance for Doubtful - 備抵呆帳-應收帳款 (營業週期內)
Accounts Receivable, Current	- 備抵呆帳-分期帳款 (營業週期內)
	+Notes, Loans and
Financing Receivable, Net, Current	
	+Notes, Loans and + 應收票據
Financing Receivable, Gross, Current	+ 其他應收票據 - 應收票據貼現 + 應收利息 + 應收股利 + 其他應收款-其他 + 未收代收款 (海陸運輸業適用)
	-Allowance for Notes, - 備抵呆帳-應收票據
Loans and Financing Receivable, Current	- 備抵呆帳-其他應收款項
	+Due from Related Parties, + 應收票據-關係人
Current	+ 其他應收票據-關係人 - 應收票據貼現-關係人 - 備抵呆帳-應收關係人票據 + 應收帳款-關係人 + 應收分期帳款-關係人 (營業週期內) - 未實現利息收入-應收關係人分期帳款 (營業週期內) + 應收租賃款-關係人 (營業週期內) - 未實現利息收入-應收關係人租賃款 (營業週期內) - 備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款 (營業週期內) + 應收收益 (利息)-關係人 + 應收收益 (股利)-關係人 + 其他應收款-關係人-其他

	— 備抵呆帳-其他應收關係人款項
+Receivables, Long-term	+ 應收工程保留款
Contracts or Programs	
+Inventory, Net	
+Inventory, Finished Goods	+ 商品存貨 (買賣業) + 寄銷品 (買賣業) + 製成品 (製造業) + 副產品 (製造業) + 待售房地 (建設業適用) + 待售車位 (建設業適用)
+Inventory for Long-term	+ 在建人工 (營造業適用)
Contracts or Programs	
	+ 在建費用 (營造業適用) + 待分攤在建費用 (營造業適用) + 在建工程-利息資本化 (營造業適用) + 在建工程-工程損益 (營造業適用)
+Inventory, Work in Process	+ 半成品 (製造業) + 在製品 (製造業) + 營建用地 (建設業適用) + 在建房地 (建設業適用)
+Inventory, Raw Materials	+ 原料 (製造業) + 物料 (製造業) + 在途原物料 (製造業) + 油料 (其他行業) + 物料 (其他行業) + 餐飲用品 (餐飲業) + 材料-庫存材料 (建設業適用) + 在途材料 (建設業適用) + 在建材料 (營造業適用) + 在建工料 (營造業適用)
+Other Inventory, Supplies	+ 其他物料
+Other Inventory	+ 在途商品 (買賣業) + 其他存貨
-Inventory Valuation Reserves	— 備抵存貨跌價及呆滯損失 (買賣業) — 備抵存貨跌價及呆滯損失 (製造業) — 備抵存貨跌價損失 (建設業適用) — 備抵存貨跌價及呆滯損失 (其他行業)
-Inventory, LIFO Reserve	— 備抵後進先出評價準備
+Prepaid Expense, Current	

+Prepaid Royalties	+ 預付版稅或執照使用費
+Supplies	+ 用品盤存
+Prepaid Insurance	+ 預付保險費
+Prepaid Rent	+ 預付租金
+Prepaid Advertising	+ 預付廣告費
+Prepaid Interest	+ 預付利息
+Prepaid Taxes	+ 預付所得稅
+Other Prepaid Expense,	+ 其他預付費用
Current	+ 預付薪資
	+ 船長週轉金 (海陸運輸業適用)
	+ 預付貨款
	+ 其他預付款
+Deferred Costs, Current	
+Deferred Finance Costs,	+ 遞延財務費用淨額-流動
Current, Net	
+Deferred Costs, Leasing, Net,	+ 遞延租賃費用淨額-流動
Current	
+Deferred Fuel Cost	
+Deferred Gas Cost	+ 遞延天然氣的成本-流動
+Deferred Electric Cost	+ 遞延用電成本-流動
+Deferred Storm and Property	+ 遞延風暴和財產短缺準備金-流動
Reserve Deficiency, Current	
+Deferred Set-up Costs,	+ 遞延公司設立成本-流動
Current	
+Deferred Subscriber	+ 遞延推銷費用 (建設業適用) -流動
Acquisition Costs, Current	
+Other Deferred Costs, Net	+ 其他遞延費用淨額-流動
+Deferred Offering Costs	+ 遞延募股費用-流動
+Derivative Instruments and	
Hedges, Assets	
+Derivative Assets, Current	+ 衍生性金融資產
+Hedging Assets, Current	+ 避險性金融資產
+Commodity Contract Asset,	+ 商品合約資產
Current	
+Energy Marketing Contracts	+ 能源銷售合約資產
Assets, Current	
+Assets Held-for-sale, Current	
+Inventories, Property	+ 備供出售存貨及財產-流動

Held-for-sale, Current	
+Receivables Held-for-sale,	+ 備供出售帳款淨額-流動
Net Amount	
+Other Assets Held-for-sale,	+ 其他備供出售資產-流動
Current	
+Capital Leases, Lessor Balance	+ 應收租賃款 (營業週期內)
Sheet, Net Investment in Direct	- 未實現利息收入-應收租賃款 (營業週期
Financing and Sales Type Leases,	內)
Current	- 備抵呆帳-應收租賃款 (營業週期內)
+Deferred Tax Assets, Net,	+ 遞延所得稅資產-流動
Current	
+Income Taxes Receivable,	+ 應收退稅款-流動
Current	
+Regulatory Assets, Current	+ 監管資產-流動
+Asset Recovery Damaged	+ 復原受損財產費用的資產-流動
Property Costs, Current	
+Funds Held for Clients	+ 持有客戶的基金-流動
+Deferred Rent Asset, Net,	+ 遞延租賃資產-流動
Current	
+Advances on Inventory	+ 預付貨款
Purchases	+ 預付土地款 (建設業適用)
+Costs in Excess of Billings on	- 預收工程款 (營造業適用)
Uncompleted Contracts or Programs	
Expected to be Collected within One	
Year	
+Health Care Trust Fund, Assets	+ 限制用途醫療保健信託基金-流動
Limited as to Use, Current	
+Assets of Disposal Group,	+ 待處分非流動資產 (包含停業部門)
Including Discontinued Operation,	
Current	
+Other Assets, Current	+ 進項稅額
	+ 留抵稅額
	+ 存出保證金-流動
	+ 其他流動資產-其他
	+ 遞延兌換損失-流動
	+ 待處分長期股權投資-流動
	+ 暫付款

	+代付款
	+員工（船員）借支
	+代理店往來（海陸運輸業適用）
	+工程存出保證金-流動
+Deposits Assets, Current	+存款資產-流動
流動負債之計算公式：	
+Liabilities, Current	
+Accounts Payable and	
Accrued Liabilities, Current	
+Accounts Payable, Current	+應付帳款
	+暫估應付帳款
	+附買回債券負債-流動
	+交易目的金融負債-流動
	+交易目的金融負債之評價調整-流動
	+指定公允價值變動認列為損益之金融負債-流動
	+指定公允價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動
	+攤銷後成本衡量之金融負債-流動
	+特別股負債-流動
	+其他金融負債-流動
+Accrued Liabilities, Current	+應付租金
Current	+暫估應付費用
	+其他應付費用
	+應付董監事酬勞
	+應計產品保證負債-流動
	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
+Employee-related Liabilities, Current	+應付薪資
	+員工有關的負債-流動
+Taxes Payable, Current	
+Accrued Income Taxes, Current	+應付所得稅
Current	
+Sales and Excise Tax Payable, Current	+銷項稅額
	+應付營業稅
+Accrual for Taxes Other	+應付其他稅金

than Income Taxes, Current	
+Interest and Dividends	+ 應付利息
Payable, Current	+ 應付股利
+Debt, Current	
+Short-term Borrowings	
+Bank Overdrafts	+ 銀行透支
+Commercial Paper	+ 商業本票
+Bridge Loan	+ 過渡性借貸-流動
+Construction Loan	+ 建設貸款-流動
+Short-term Bank Loans	+ 短期銀行借款及應付票據
and Notes Payable	
+Short-term Non-bank	+ 應付短期票券
Loans and Notes Payable	- 應付短期票券折價
+Other Short-term	+ 一年或一營業週期內到期長期借款
Borrowings	+ 其他短期借款
+Long-term Debt and	
Capital Lease Obligations, Current	
+Long-term Debt,	
Current Maturities	
+Secured Debt, Current	+ 擔保債務-流動
+Convertible Debt,	+ 可轉換債務-流動
Current	
+Unsecured Debt,	+ 無擔保債務-流動
Current	
+Subordinated Debt,	+ 次擔保債務-流動
Current	
+Convertible	+ 可轉換次擔保債務-流動
Subordinated Debt, Current	
+Other Long-term	+ 其他長期債務 (一年內到期)
Debt, Current	
+Line of Credit,	+ 信貸額度-流動
Current	
+Notes and Loans	
Payable, Current	
+Notes Payable,	
Current	
+Convertible Notes	+ 可轉換應付票據

Payable, Current	
	+Notes Payable to +銀行房地產貸款應付票據-流動
Bank, Current	
	+Senior Notes, +高級債券-流動
Current	
	+Junior +低級/次順位債券-流動
Subordinated Notes, Current	
	+Other Notes +其他應付票據
Payable, Current	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人
	+Loans Payable,
Current	
	+Loans Payable to +應付銀行長期貸款-流動
Bank, Current	
	+Other Loans +應付工程保留款
Payable, Current	+應付土地房屋款
	+應付設備款
	+其他應付款-其他
	+Capital Lease +應付租賃款-流動
Obligations, Current	
	+Deferred Compensation
Liability, Current	
	+Deferred Compensation +遞延以股份為基礎的獎酬，負債-流動
Share-based Arrangements, Liability, Current	
	+Deferred Compensation +遞延以現金為基礎的獎酬，負債-流動
Cash-based Arrangements, Liability, Current	
	+Other Deferred +其他遞延獎酬，負債-流動
Compensation Arrangements, Liability, Current	
	+Deferred Revenue and
Credits, Current	
	+Deferred Revenue, Current +預收收入
	+遞延收入-流動
	+Deferred Air Traffic +遞延空中交通收入-流動

Revenue	
	+Other Deferred Credits, +其他遞延貸項-流動
Current	
	+Deferred Rent Credit, +遞延租金信用-流動
Current	
	+Derivative Instruments and
Hedges, Liabilities	
	+Derivative Liabilities, +衍生性金融負債-流動
Current	
	+Energy Marketing +能源營銷合約負債
Contract Liabilities, Current	
	+Hedging Liabilities, +避險性金融負債-流動
Current	
	+Deferred Tax Liabilities, +遞延所得稅負債-流動
Current	
	+Liability for Uncertain Tax +不確定的稅務負債-流動
Positions, Current	
	+Postemployment Benefits +退休後福利負債-流動
Liability, Current	
	+Securities Loaned +有價證券借款
	+Regulatory Liability, Current +監管負債-流動
	+Provision for Loss on +合約損失準備-流動
Contracts	
	+Litigation Reserve, Current +訴訟準備-流動
	+Accrued Environmental Loss +應計或有環境損失-流動
Contingencies, Current	
	+Asset Retirement Obligation, +資產贖回債務-流動
Current	
	+Accrued Capping, Closure, +應計封蓋，封閉，封閉後的環境成本-
Post-closure and Environmental Costs	流動
	+Accrued Reclamation Costs, +應計復原費用-流動
Current	
	+Deferred Gas Purchases, +遞延購買天然氣成本-流動
Current	
	+Due to Related Parties, +應付票據-關係人
Current	
	+其他應付票據-關係人
	+應付帳款-關係人
	+暫估應付帳款-關係人

	+其他應付款項-關係人
+Liabilities of Disposal Group, Including Discontinued Operation, Current	+與待出售非流動資產直接相關之負債
+Liabilities of Business Transferred under Contractual Arrangement, Current	+根據契約之業務轉移負債-流動
+Other Liabilities, Current	+預收貨款
	+預收房地款
	+預收股本
	+其他預收款
	+其他流動負債-其他
	+暫收款
	+代收款
	+售後服務準備或保固準備-流動
	+遞延兌換利益-流動
	+應付禮券(百貨業適用)
	+代理店往來(海陸運輸業適用)
不歸類之項目	+預收工程款(營造業適用)
	-在建材料(營造業適用)
	-在建工料(營造業適用)
	-在建人工(營造業適用)
	-在建費用(營造業適用)
	-待分攤在建費用(營造業適用)
	-再建工程-利息資本化(營造業適用)
	-在建工程-工程損益(營造業適用)

第陸章、結論

第一節 研究結論與貢獻

各國財務報表準則的分析方式，受到會計專業的主觀判斷而分歧，故本研究搜集並統合國內四大會計師事務所之 XBRL 及 IFRS 專家意見，以建立各國準則轉換之計算連結庫。本研究針對 IFRS、TW、CN 及 US 之 XBRL FR，初步進行分析與對應，整理出一套新的跨國分類標準 NCCU XBRL FR。其對 XBRL FR 報告內容建立了整合標準，可連結至 IFRS、TW、CN 及 US 之 XBRL FR，按多種一般公認會計原則提供會計資訊，以編制不同格式和內容的財務報告。使企業內部資料由轉換至 XBRL FR 時，減少大量對應作業與成本。

本研究之 XBRL FR 分類標準整合，其主要貢獻如下：

1. 於國內研究中提出多國的準則探討及分類標準文字上的詳細對應方法及差異分析。
2. 本研究先行研究資產負債表。在 IFRS 的概念之下，損益表之計算需以資產負債表為其基礎，可以說是一個好的開端，未來接續研究其他主管機關之要求報表，有其延續性。
3. 將四地 XBRL FR 加以整合據以制定之分類標準科目，協助分析準則間之差異。本研究納入臺灣及美國兩種“細”的 XBRL FR 架構，若未來主管機關欲制定 XBRL FR，可加以參考本研究。若集團企業間共同採用 NCCU XBRL FR，可使各公司在分類對應時邏輯一致，並減少其報表須符合各地繁瑣解釋令之編製成本。
4. 有些國家的非上市櫃公司，現今仍無強制規定需採用 IFRS，但是對於公司早一步未來之規劃，NCCU XBRL FR 可協助公司提早接觸 IFRS

並規劃其未來之跨國市場發展。

5. 將 NCCU XBRL FR 之對應規則定期予以更新及維護，可以與 IFRS 相輔相成完成全球財報共通之目標。
6. IFRS XBRL FR 目前是原則性的制定，其金額型態的會計科目元素相當少，未來若公司欲接軌 IFRS，一定會需要自行擴張科目，這時本研究即具有參考價值。可協助降低中小型企業導入 IFRS 之訓練及系統設立成本。

第二節 研究限制

本研究的 XBRL FR 分類標準受限於資源、實務與技術等之研究限制，導致許多事項未盡完美，雖然這些研究限制並不會影響研究成果，但卻是本研究執行過程的重要資訊，故提供給後續研究者參考：

1. 行業別及元素的單純化

本研究僅含一般製造和買賣業之會計科目元素，並不包括保險、金融業、證券業。而範圍也並非整張資產負債表，只有納入所有流動資產及流動負債。

2. 內部科目資訊之正確度

所有內部科目在未經過結帳以前，只是帳上數字，大部份試算表之金額是無法借貸平衡的。對於資訊正確度如何去進行確認，本研究並未提出看法。若想藉本研究之 NCCU XBRL FR 編製合併報表財務報表資訊，還需參考很多會計師專業判斷，會計師對於本研究所產生之合併報表資訊也不一定能認同。

3. 跨國會計政策的差異

跨國企業的會計政策，從集團角度看是雖是一致的，但在實務上，仍會有許多帳務處理的差異，可能會造成在計入 NCCU XBRL FR 初始時，因為大公司小公司、不同產業、不同國家的差別，產生許多不一致（交易認列時點或評估方式

不一致)。本研究現階段仍無法克服這個問題，但若未來一致採用 IFRS，各國科目定義趨同，在置入科目中就會有一致的標準，再用細的科目(NCCU XBRL FR)規範後，就具可比較性。

4. 跨國之功能性貨幣轉換

本研究尚無法處理幣別轉換，故在使用 NCCU XBRL FR 時，各國企業內部系統需自行轉換幣別。

5. 需定期維護及更新

其維護及更新的成本可能是未來採用 XBRL FR 企業的一筆開銷。分類標準的變動，一種為分類之變動，假設 2009 年分類標準有十個細項，2010 年有十五個細項，就要把 2009 年的十個細項重新分類到 2010 年的十五個細項，才會具有可比較性；另外一種就是新發布會計準則，這時就不單只有分類上的變動，會計方法會隨之變動，造成的影響是全面性的。

第三節 未來研究方向

本研究已初步完成 XBRL FR 分類標準整合，在此提出下列幾個方向供後續研究者參考：

1. 制定新的分類標準時，應一併考慮其它已制定分類標準，以提升之間的相容性與轉換能力。即便在不同準則下制定分類標準，仍可適度地彼此參考以增加分類標準的再利用性。
2. 各國 XBRL FR 有必要發展財務報表附註揭露之分類標準。因為未來導向 IFRS 之後，會簡化四大表，而增加很多金額上或文字上的揭露。

- (1). 因本研究僅以部分資產負債表—流動資產與流動負債為範圍，進行跨國會計準則轉換之分類標準研究。後續研究可架構在本研究 NCCU XBRL FR 之研究方法上，繼續延伸資產負債表之其他部分，或嘗試處理其他各國內部管理報表及主管機關要求申報之財務

資訊。

- (2). 本研究在專家訪談過程發現：主管機構要求申報四大報表中，建立現金流量表³⁵及股東權益變動表³⁶之對應規則，於目前技術上面臨很大的困難。
- (3). 本研究對於各會計科目之明細並沒有提出其運算方法，如：公平價值及無形資產評價的計算，建議後續研究可以發展出其它較複雜的個別會計科目計算連結庫，並順利編制出會計師能認可的合併報表資訊。



³⁵ 因各國、各行業之不同，訂定標準科目差異極為懸殊。

³⁶ 股東權益表採二維度的表格呈現，雖然已引入 Dimensions 1.0 來處理，但仍有許多問題目前無法解決。

參考文獻

- iThome 電腦報週刊，2009.06.29，財報新變革，XBRL 統一格式。
- 王怡文，2001，企業編製合併財務報表會計個體之探討，私立中國文化大學會計研究所碩士論文。
- 王怡文、李威陞等人，2007，以系統軟體輔助合併報表編製實務(上)、(下)，勤業眾信會計師事務所專題研究報告。
- 吳玫琪，2003，台灣可延伸企業報告語言分類標準之建立—以分類帳為例，私立靜宜大學會計學系碩士班碩士論文。
- 周濟群，2006，XBRL—國際發展現況與國內展望分析，會計研究月刊，第 244 期(3 月)：38-52。
- 周濟群，2009，利用 XBRL 技術設計可剖析的開放式企業報告架構，會計學報，第 1 卷第 2 期(5 月)：1-35。
- 林志遠，2004，應用可延伸企業報導語言於稅務申報與稅務查核之實作研究，私立中原大學碩士論文。
- 施景彬與蔡素芬，2007，七號公報 合併財務報表之概要及疑義，勤業眾信會計師事務所專題研究報告。
- 財政部會計準則委員會，2009，國際財務報告準則可擴展業務報告語言分類標準(2009 國際財務報告準則)，北京：中國財政經濟出版社。
- 財團法人資誠教育基金會，2009，IFRS 實務導引叢書(系列一之上、下)，台北：前程文化事業有限公司。
- 張惠貞，2005，企業如何導入財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，安侯建業會計師事務所專題研究報告。
- 郭明泉，2004，國軍維修單位會計系統整合之探討--以艦艇維修單位為例，國防管理學院國防財務資源研究所碩士論文。
- 陳民卿，2003，財務會計準則公報數位化結構之探討，私立中原大學碩士論文。
- 傅曉屏，2007，XBRL 技術於編制合併報表之應用，私立元智大學資訊管理學系碩士論文。
- 黃劭彥、許芳榮與陳雪如，2004，台灣可延伸企業報告語言分類標準之建立—以營利事業所得稅為例，會計與公司治理，第 1 卷第 2 期(12 月)：39-66。
- 楊峰松，2002，企業資源規劃系統導入之研究，私立中原大學資訊管理研究所碩士論文。
- 鄭丁旺、周濟群、周伯彥與廖育輝，2010，全球化財報互通的兩項利器—看 IFRS 與 XBRL 如何整合，會計研究月刊，第 291 期(10 月)：71-88。
- 嚴介廷，2003，可運算的延伸性企業報告技術架構建立—應用於財務報表明細垂直整合，國立政治大學碩士論文。

- Bahram, S. 2002. Timeliness of corporate and audit reports: Some empirical evidence in the French context. *The International Journal of Accounting* 37 (May): 215-246.
- Beatty, A. and Harris, D.G. 2001. Intra-group, interstate strategic income management for tax, financial reporting, and regulatory purposes. *The Accounting Review* 76 (October): 515-536.
- Bens, A.B. and Monahan, S.J. 2008. Altering Investment Decisions to Manage Financial Reporting Outcomes: Asset-Backed Commercial Paper Conduits and FIN 46. *Journal of Accounting Research* 46 (December): 1017-1055.
- Bovee, M., Ettredge, M.L., Srivastava, R.P., and Vasarhelyi, M.A., "Does the Year 2000 XBRL Taxonomy Accommodate Current Business Financial-Reporting Practice?", *Journal of Information Systems* Vol. 16 (2002) 165-182.
- Callaghan, J., Nehmer, R., and Sugumaran, V. 2008. Modeling Business Applications with XBRL and UML. *American Accounting Association Annual Meeting*.
- Coppers and Lybrand L. L. P. 2002. Security, Audit and Control Features SAP R/3: A Technical and Risk Management Reference Guide. *IT Governance Institute: 2002*, 37-52.
- Deloitte. 2008. *IFRSs and US GAAP—A pocket comparison*.
- Hartgraves, A.L. and Benston, G.J. 2002. The Evolving Accounting Standards for Special Purpose Entities and Consolidations. *Accounting Horizons* 16 (September): 245-258.
- Huang J.Y. 2003. Using the Calculable XBRL for Accounting Standard Transformation. *master thesis of National Chung Cheng University*.
- IASCF. 2009. *International Financial Reporting Standards (IFRSs) Taxonomy Guide*.
- IASCF. 2009. *The IFRS Taxonomy Illustrated*.
- Kai Ting Nien and Jia Lang Seng, 2009, An Exploratory Study on the XBRL-assisted Approach to Prepare Consolidated Reporting. 2009 Annual Summer/International Conference-Korean Accounting Association
- Lee, C. H., 2005. A Study Of The Factors Influencing The Willingness of Enterprise To Adopt XBRL—Using of TTF Model As Example. Dissertation, National Cheng Kung University, Kaohsiung.
- Yung-Ming, Li. 2003. The Establishment and Application of the XBRL for the Taxonomy of the consolidated financial reporting. *master thesis of National Chengchi University*.
- Li, J. 2007. XBRL Taxonomy Review and Comparison between IFRS-GP Taxonomy and CN Listed Company Taxonomy. *master thesis in Accounting Swedish School of Economics and Business Administration*.
- Maines, L.A., Bartov, E., Beatty, A.L., Botosan, C.A., et al. 2003. Comments on the

- FASB's proposals on consolidating special-purpose entities and related standard-setting issues. *Accounting Horizons* 17(June): 161-173.
- Richards, J. and Tibbits, H. 2002. Understanding XBRL, CPA AUSTRALIA NSW BRANCH WORKSHOP.
- Teixeira, A. 2002. A Commentary on the Business and Research Implications of XBRL. Working Paper, Auckland University.
- Teixeira, A. 2005. What XBRL means for the IFRS. *Chartered Accountants Journal of New Zealand* 84 (June): 53-54.
- XBRL US, Inc. 2008. *XBRL US GAAP Taxonomy Preparers Guide*.
<http://www.ais.npic.edu.tw/xbrl/> , 周國華老師 XBRL 教學網站。
<http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm>, IASB XBRL Website.
<http://www.xbrl.org.tw/site/index.php>, XBRL Taiwan Website.
<http://www.xbrl-cn.org/zh/index.shtml>, XBRL China Website.
<http://xbrl.us/Pages/default.aspx>, XBRL US Website.



附錄一：會計師訪談問卷

親愛的會計師，您好：

我是政大會研所二年級的學生莊雅雯，目前參與國科會 XBRL 研究團隊並擔任研究助理，本子計畫研究主題為「以 XBRL 為基礎之集團企業財務資訊編製之研究 - 技術研發」。

本研究針對國際會計準則、美國、大陸、臺灣的四種分類標準(Taxonomy)，進行分析與對應，以期整合出一套新的跨國分類標準，稱為 NCCU 分類標準。本研究範圍為資產負債表（一般工商業用途）中的流動資產及流動負債項目，並未包括揭露性質（文字型態或單位型態）項目，以符合集團企業財務與策略管理之目標。敬請您依照您專業判斷於問卷中勾選同意、不同意、或是不置可否，並懇請提供任何修改建議。本研究問卷均採匿名方式，問卷結果僅供學術參考，非常感謝您撥冗協助填答！非常謝謝！

國際會計準則分類標準

由國際會計準則基金會(IASC Fundatation)發布的最終 IFRS Taxonomy 2009 版本(ias_1_2009-04-01_role-210000)。

Calculation_en	NCCU Taxonomy	同意	不同意	不置可否	修改建議
+Current assets					
+Current assets other than assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners					
+Inventories	+商品存貨(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+寄銷品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+製成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+副產品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待售房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待售車位(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預先採購存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途商品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+半成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在製品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+營建用地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建房地(建設業適用)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付土地款(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+原料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途原物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+油料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+餐飲用品(餐飲業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+材料-庫存材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他補充存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+其他存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價損失(建設 業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Trade and other current receivables	+應收帳款(排除應收銷售 及管理費)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收分期帳款(營業週期 內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收分 期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收銷售及管理費(證券 投資信託業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵銷售退回及折讓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收租 賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收租賃款(營 業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收帳款-分期 帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應收票據貼現	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+未收代收款(海陸運輸業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-其他應收款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+其他應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應收票據貼現-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收關係人票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收分期帳款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收關係人分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收租賃款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收關係人租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收收益(利息)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收收益(股利或其他)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收款-關係人-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-其他應收關係人款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Current tax assets	+應收退稅款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延所得稅資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+進項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+留抵稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other current financial assets	+交易目的有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售有價證券-債券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	投資-流動				
	+備供出售有價證券-權益 投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+衍生性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+避險性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	益)-流動				
	+限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途避險之衍生性金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-限制用途累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+商品合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+能源銷售合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+存款資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other current non-financial assets	+在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-工程損益(營造	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	業適用)			
	-預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付保險費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+用品盤存	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付廣告費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付版稅或執照使用費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他預付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+船長週轉金(海陸運輸業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預付貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他預付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延推銷費用(建設業適 用)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+受限制資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延財務費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延租賃費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延天然氣的成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延用電成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延風暴和財產短缺準備 金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延公司設立成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延募股費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他遞延費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+恢復受損財產費用的資產 -流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+持有客戶的基金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延租賃資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+監管資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+醫療保健信託基金(限制 用途)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他流動資產-其他(無法 歸類至其他項目)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延兌換損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	+暫付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+員工(船員)借支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+工程存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Cash and cash equivalents	+庫存現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+零用金／週轉金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銀行存款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+約當現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途現金及約當現金 -流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Non-current assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners	+備供出售存貨及財產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他備供出售資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待處分流動資產(包含停 業部門)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待處分長期股權投資-流 動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵後進先出評價準備	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Current liabilities					
+Current liabilities other than liabilities included in disposal groups classified as held for sale					
+Current provisions for employee benefits	+應付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付董監事酬勞	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+員工有關的負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+退休後福利負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other short-term	+預收收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

provisions				
	+遞延收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延空中交通收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預收貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預收房地款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預收股本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他預收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付租賃款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付禮券(百貨業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應計產品保證負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-再建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-在建工程-工程損益(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Trade and other current payables	+可轉換應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+銀行房地產貸款應付票據-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+高級債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+低級/次順位債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付銀行長期貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+暫估應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+暫估應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付土地房屋款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付設備款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	+其他應付款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Current tax liabilities	+應付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銷項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付營業稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計其他非所得稅非營業稅之稅金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延所得稅負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+不確定的稅務負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other current financial liabilities	+銀行透支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+短期銀行借款及應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付短期票券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應付短期票券折價	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+商業本票	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+過渡性借貸-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+建設貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+可轉換債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+無擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+可轉換次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他長期債務(一年內到期)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+信貸額度-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他短期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+附買回債券負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融負債之評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+指定公平價值變動認列為 損益之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動認列為 損益之金融負債評價調整- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融負債- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+特別股負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+能源營銷合同負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+衍生性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+避險性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 長期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 長期應付票據及款項-非關 係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 長期應付票據及款項-關係 人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other current non-financial liabilities	+遞延以股份為基礎的補 償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延以現金為基礎的補 償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+有價證券出借	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+監管負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+合約損失準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+訴訟準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計或有環境損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+資產贖回債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計封蓋，關閉，關閉後 的環境成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計恢復費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延購買天然氣成本-流	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	動				
	+根據契約之業務轉移負債 -流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延貸項-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租金信用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動負債-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+售後服務準備／保固準備 -流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延兌換利益-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Liabilities included in disposal groups classified as held for sale	+與待出售非流動資產直接 相關之負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

臺灣的分類標準

由臺北商業技術學院會計資訊系周濟群教授及相關助理受理台灣證券交易所委託訂製一般工商用途的會計科目表，本版本是2009年9月30日更新之合併報表用版本(tw-gaap-ci-2009-09-30-cr)。

Calculation_zh	NCCU Taxonomy	同意	不同意	不置可否	修改建議
+流動資產					
+現金及約當現金					
+庫存現金	+庫存現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+零用金／週轉金	+零用金／週轉金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+銀行存款	+銀行存款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在途現金	+在途現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+約當現金	+約當現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+公平價值變動列入損益之金融資產-流動					
+交易目的金融資產-流動	+交易目的有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+交易目的金融資產評價調整-流動	+交易目的金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價	+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

調整-流動	動				
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+備供出售金融資產-流動					
+備供出售金融資產-流動	+備供出售有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+備供出售金融資產評價調整-流動	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-累計減損-備供出售金融資產-流動	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+持有至到期日金融資產-流動					
+持有至到期日金融資產-流動	+持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+避險之衍生性金融資產-流動	+衍生性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+避險性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+商品合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+能源銷售合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途避險之衍生性金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融資產-流動				
	+以成本衡量之金融資產-流動	+以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途以成本衡量之金融資產-流動		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	-累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-限制用途累計減損-以成本衡量之金融資產-流動		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+無活絡市場之債券投資-流動				
	+無活絡市場之債券投資-流動	+無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途無活絡市場之債券投資-流動		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收票據淨額合計				
	+應收票據	+應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應收票據	+其他應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-應收票據貼現	-應收票據貼現	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-應收票據	-備抵呆帳-應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收票據-關係人淨額合計				
	+應收票據-關係人	+應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應收票據-關係人	+其他應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-應收票據貼現-關係人	-應收票據貼現-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

-備抵呆帳-應收關係人票據	-備抵呆帳-應收關係人票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收帳款淨額合計					
+應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)	+應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收帳款	+應收帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收分期帳款	+應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-未實現利息收入-應收分期帳款	-未實現利息收入-應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收租賃款	+應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-未實現利息收入-應收租賃款	-未實現利息收入-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵銷售退回及折讓	-備抵銷售退回及折讓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵呆帳-應收帳款-分期帳款及租賃款	-備抵呆帳-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收帳款-分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收帳款-關係人合計					
+應收帳款-關係人	+應收帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收分期帳款-關係人	+應收分期帳款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-未實現利息收入-應收關係人分期帳款	-未實現利息收入-應收關係人分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收租賃款-關係人	+應收租賃款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-未實現利息收入-應收關係人租賃款	-未實現利息收入-應收關係人租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款	-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應收款					
+應收退稅款	+應收退稅款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+未收代收款(海陸運輸業適用)	+未收代收款(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收工程保留款	+應收工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+應收收益	+應收利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應收款-其他	+其他應收款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵呆帳-其他應收款項	-備抵呆帳-其他應收款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應收款-關係人					
+應收收益-關係人	+應收收益(利息)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收收益(股利或其他)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應收款-關係人-其他	+其他應收款-關係人-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵呆帳-其他應收關係人款項	-備抵呆帳-其他應收關係人款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他金融資產-流動	+存款資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+存貨					
+存貨-買賣業					
+商品存貨	+商品存貨(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+寄銷品	+寄銷品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在途商品	+在途商品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+存貨-製造業					
+製成品	+製成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+副產品	+副產品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+半成品	+半成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在製品	+在製品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+原料	+原料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+物料	+物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在途原物料	+在途原物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+存貨(建設業適用)					
+待售房地	+待售房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+待售車位	+待售車位(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+營建用地	+營建用地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建房地	+在建房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付土地款	+預付土地款(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+材料-庫存材料	+材料-庫存材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在途材料	+在途材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵存貨跌價損失	-備抵存貨跌價損失(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+存貨-其他行業					
+油料	+油料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+物料	+物料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+餐飲用品(餐飲業)	+餐飲用品(餐飲業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他存貨	+其他補充存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-備抵存貨跌價及呆滯損失	-備抵存貨跌價及呆滯損失(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工程(營造業適用)					
+在建材料	+在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工料	+在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建人工	+在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建費用	+在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+待分攤在建費用	+待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工程-利息資本化	+在建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工程-工程損益	+在建工程-工程損益(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-預收工程款(營造業適用)	-預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付費用					
+預付薪資	+預付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付租金	+預付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+船長週轉金(海陸運輸業適用)	+船長週轉金(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付保險費	+預付保險費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+用品盤存	+用品盤存	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付所得稅	+預付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他預付費用	+預付廣告費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+預付版稅或執照使用費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付款項					
+預付貨款	+預付貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+進項稅額	+進項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+留抵稅額	+留抵稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他預付款	+其他預付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+待處分長期股權投資	+待處分長期股權投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+待出售非流動資產	+待處分流動資產(包含停業部門)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他流動資產					
+暫付款	+暫付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+代付款	+代付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+員工(船員)借支	+員工(船員)借支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+遞延兌換損失	+遞延兌換損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+遞延推銷費用(建設業適用)	+遞延推銷費用(建設業適用)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+遞延所得稅資產-流動	+遞延所得稅資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+代理店往來(海陸運輸業適用)	+代理店往來(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+受限制資產	+限制用途現金及約當現金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+受限制資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+工程存出保證金	+工程存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他流動資產-其他	+存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延財務費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租賃費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延天然氣的成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延用電成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延風暴和財產短缺準備金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延公司設立成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延募股費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+恢復受損財產費用的資產-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	流動			
	+持有客戶的基金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+遞延租賃資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+監管資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+醫療保健信託基金(限制用途)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+備供出售存貨及財產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+備供出售帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他備供出售資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他流動資產-其他(無法歸類至其他項目)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+預先採購存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵後進先出評價準備	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+流動負債			
	+短期借款			
	+銀行透支	+銀行透支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+銀行借款	+短期銀行借款及應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他短期借款	+商業本票	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+過渡性借貸-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+建設貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+可轉換債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+無擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+可轉換次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+其他長期債務(一年內到期)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+信貸額度-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		+其他短期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付短期票券			
	+應付短期票券	+應付短期票券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+附買回債券負債	+附買回債券負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-應付短期票券折價	-應付短期票券折價	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+公平價值變動列入損益之金融負債-流動			
	+交易目的金融負債-	+交易目的金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

流動				
+交易目的金融負債之評價調整-流動	+交易目的金融負債之評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+指定公平價值變動認列為損益之金融負債-流動	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+指定公平價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+避險之衍生性金融負債-流動	+衍生性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+避險性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+能源營銷合同負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+以成本衡量之金融負債-流動	+以成本衡量之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+特別股負債-流動	+特別股負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付票據				
+應付票據	+可轉換應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+銀行房地產貸款應付票據-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+其他應付票據	+高級債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+低級/次順位債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付銀行長期貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付票據-關係人				
+應付票據-關係人	+應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+其他應付票據-關係人	+其他應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付帳款				
+應付帳款	+應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+暫估應付帳款	+暫估應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付帳款-關係人				
+應付帳款-關係人	+應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+暫估應付帳款-關係人	+暫估應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付所得稅	+應付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+應付費用				

+應付薪資	+應付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付租金	+應付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付利息	+應付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+暫估應付費用	+暫估應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應付費用	+其他應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應付款項-關係人	+其他應付款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應付款項					
+銷項稅額	+銷項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付營業稅	+應付營業稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付股利	+應付股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付員工紅利	+員工有關的負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+退休後福利負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付董監事酬勞	+應付董監事酬勞	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付工程保留款	+應付工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付土地房屋款	+應付土地房屋款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付設備款	+應付設備款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應付款-其他	+應計其他非所得稅非營業稅之稅金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他金融負債-流動	+其他金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預收款項					
+預收貨款	+預收貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預收房地款	+預收房地款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預收收入/遞延收入	+預收收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延空中交通收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預收股本	+預收股本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他預收款	+其他預收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-在建工程(營造業適用)					
+在建材料	-在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工料	-在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建人工	-在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建費用	-在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+待分攤在建費用	-待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+再建工程-利息資本化	-再建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+在建工程-工程損益	-在建工程-工程損益(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預收工程款(營造業適用)	+預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年或一營業週期內到期長期負債					
+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年或一營業週期內到期長期借款	+一年或一營業週期內到期長期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+與待出售非流動資產直接相關之負債	+與待出售非流動資產直接相關之負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他流動負債					
+暫收款	+暫收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+代收款	+代收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+售後服務準備/保固準備	+售後服務準備/保固準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+遞延兌換利益	+遞延兌換利益-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付禮券(百貨業適用)	+應付禮券(百貨業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+遞延所得稅負債	+遞延所得稅負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+不確定的稅務負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+代理店往來(海陸運輸業適用)	+代理店往來(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應付租賃款-流動	+應付租賃款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應計產品保證負債	+應計產品保證負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他流動負債-其他	+遞延以股份為基礎的補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延以現金為基礎的補	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	償，負債-流動				
	+其他遞延補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+有價證券出借	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+監管負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+合約損失準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+訴訟準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計或有環境損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+資產贖回債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計封蓋，關閉，關閉後 的環境成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計恢復費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延購買天然氣成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+根據契約之業務轉移負債- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延貸項-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租金信用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動負債-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



大陸的分類標準

由 xbrl.cn 中國上海證券交易所工作小組，為更新日期 2008 年 12 月 31 日之 CLCID All Discoverable Taxonomy Sets(cn-fr-ci-2008-12-31)版本。

Calculation_zh	NCCU Taxonomy	同意	不同意	不置可否	修改建議
+流动资产					
+货币资金	+庫存現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+零用金／週轉金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銀行存款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+約當現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途現金及約當現金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+交易性金融资产	+交易目的有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+持有至到期日金融資產-流	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	動				
	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+衍生性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+避險性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資產評價調整(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途備供出售金融資產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途避險之衍生性金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產評	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	價調整-流動				
	+限制用途以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-限制用途累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+商品合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+能源銷售合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应收票据	+應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應收票據貼現	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應收票據貼現-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收關係人票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应收账款	+應收帳款(排除應收銷售及管理費)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵銷售退回及折讓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收帳款-分期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	帳款(營業週期內)				
	+應收帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收分期帳款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收關係人分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收租賃款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收關係人租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+預付款項	+預付保險費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+用品盤存	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+進項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+留抵稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付廣告費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付版稅或執照使用費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+船長週轉金(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收利息	+應收利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收收益(利息)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+應收股利	+應收股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他應收款	+其他應收款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+未收代收款(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-其他應收款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收退稅款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+應收工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應收收益(股利或其他)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應收款-關係人-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-其他應收關係人款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+存貨	+商品存貨(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+寄銷品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+製成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+副產品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待售房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待售車位(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預先採購存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途商品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+半成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在製品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+營建用地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付土地款(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+原料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途原物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+油料(其他行業)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+餐飲用品(餐飲業)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+材料-庫存材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-工程損益(營造	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	業適用)				
	+其他補充存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價損失(建設業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失 (其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年內到期的非流動 資產					
+其他流動資產	+存款資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延推銷費用(建設業適 用)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延所得稅資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+受限制資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待處分流動資產(包含停業 部門)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延財務費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租賃費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延天然氣的成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延用電成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延風暴和財產短缺準備 金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延公司設立成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延募股費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+恢復受損財產費用的資產- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+持有客戶的基金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租賃資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+監管資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+醫療保健信託基金(限制用 途)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+備供出售存貨及財產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他備供出售資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動資產-其他(無法歸類至其他項目)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延兌換損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待處分長期股權投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+員工(船員)借支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+工程存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵後進先出評價準備	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+流动负债					
+短期借款	+銀行透支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+短期銀行借款及應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付短期票券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-應付短期票券折價	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+商業本票	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+過渡性借貸-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+建設貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+擔保債務-流動	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+可轉換債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+無擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+可轉換次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他長期債務(一年內到期)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+信貸額度-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他短期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+交易性金融负债	+附買回債券負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+交易目的金融負債之評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+特別股負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+能源營銷合同負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+衍生性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+避險性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应付票据	+可轉換應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銀行房地產貸款應付票據-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+高級債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+低級/次順位債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付銀行長期貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应付账款	+應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+预收款项	+預收收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延空中交通收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預收貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預收房地款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預收股本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应付职工薪酬	+應付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付董監事酬勞	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+員工有關的負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+退休後福利負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应交税费	+應付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銷項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付營業稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+應計其他非所得稅非營業稅之稅金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应付利息	+應付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+应付股利	+應付股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他应付款	+應付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付土地房屋款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付設備款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+一年內到期的非流動負債	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期長期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+其他流动負債	+與待出售非流動資產直接相關之負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付租賃款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延所得稅負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+不確定的稅務負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延以股份為基礎的補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延以現金為基礎的補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+有價證券出借	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+監管負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+合約損失準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+訴訟準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計或有環境損失	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+資產贖回債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計封蓋，關閉，關閉後 的環境成本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計恢復費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延購買天然氣成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+根據契約之業務轉移負債- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他遞延貸項-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延租金信用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動負債-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+售後服務準備／保固準備- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延兌換利益-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付禮券(百貨業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業適 用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計產品保證負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	+預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-待分攤在建費用(營造業適 用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-再建工程-利息資本化(營 造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建工程-工程損益(營造 業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

美國的分類標準

由 xbrl.us 網站 2009 年 1 月 31 日更新之 US GAAP Taxonomies, Release 2009 的 Commercial and Industrial Taxonomy (大多數公司採用) (us-gaap-ci-stm-dis-all-2009-01-31) 公布採用。經過特殊程式轉換出來的相關流動資產與流動負債的會計科目。

Calculation_en	NCCU Taxonomy	同 意	不 同 意	不 置 可 否	修改建議
+Assets, Current					
+Cash, Cash Equivalents, and Short-term Investments					
+Cash and Cash Equivalents, at Carrying Value					
+Cash	+庫存現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+零用金/週轉金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+銀行存款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Cash Equivalents, at Carrying Value	+約當現金	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Restricted Cash and Investments, Current					
+Restricted Cash and Cash Equivalents, Current	+限制用途現金及約當現金- 流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Marketable Securities, Restricted, Current	+限制用途交易目的金融資 產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途交易目的金融資 產評價調整(債券和權益)-流 動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資 產(債券和權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+限制用途備供出售金融資 產評價調整(債券和權益)-流 動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-限制用途備供出	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	售金融資產(債券和權益)-流動			
	+限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-累計減損-限制用途持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途避險之衍生性金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-限制用途累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Restricted Investments, Current	-累計減損-限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+限制用途無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Other Restricted Assets, Current	+受限制資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Short-term Investments				
+Marketable Securities, Current				
+Trading Securities, Current				
+Trading Securities, Debt, Current	+交易目的有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+交易目的金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Trading Securities, Equity, Current	+交易目的有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+交易目的金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

+Available-for-sale Securities, Current					
+Available-for-sale Securities, Debt Securities, Current	+備供出售有價證券-債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(債券)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Available-for-sale Securities, Equity Securities, Current	+備供出售有價證券-權益投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+備供出售金融資產評價調整(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-備供出售金融資產(權益)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Held-to-maturity Securities, Current	+持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-持有至到期日金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Marketable Securities, Current	+指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-以成本衡量之金融資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Short-term Investments	+無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-累計減損-無活絡市場之債券投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+Receivables, Net, Current				
+Accounts, Notes, Loans and Financing Receivable, Net, Current				
+Accounts Receivable, Net, Current				
+Accounts Receivable, Gross, Current	+應收帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-未實現利息收入-應收分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-Allowance for Doubtful Accounts Receivable, Current	-備抵銷售退回及折讓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-應收帳款-分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Notes, Loans and Financing Receivable, Net, Current				
+Notes, Loans and Financing Receivable, Gross, Current	+應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-應收票據貼現	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應收款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+未收代收款(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-Allowance for Notes, Loans and Financing Receivable, Current	-備抵呆帳-應收票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-其他應收款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Due from Related	+應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Parties, Current				
	+其他應收票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-應收票據貼現-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-應收關係人票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收分期帳款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-未實現利息收入-應收關係人分期帳款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收租賃款-關係人(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-未實現利息收入-應收關係人租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收收益(利息)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應收收益(股利或其他)-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應收款-關係人-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-備抵呆帳-其他應收關係人款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Receivables, Long-term Contracts or Programs	+應收工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Inventory, Net				
+Inventory, Finished Goods	+商品存貨(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+寄銷品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+製成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+副產品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+待售房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+待售車位(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Inventory for Long-term Contracts or Programs	+在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	+待分攤在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-利息資本化(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工程-工程損益(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Inventory, Work in Process	+在途商品(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+半成品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在製品(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+營建用地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建房地(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付土地款(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Inventory, Raw Materials	+原料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途原物料(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+油料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+物料(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+餐飲用品(餐飲業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+材料-庫存材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在途材料(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Inventory, Supplies	+其他補充存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Inventory	+其他存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-Inventory Valuation Reserves	-備抵存貨跌價及呆滯損失(買賣業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失(製造業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價損失(建設業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵存貨跌價及呆滯損失(其他行業)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
-Inventory, LIFO	-備抵後進先出評價準備	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Reserve					
+Prepaid Expense, Current					
+Prepaid Royalties	+預付版稅或執照使用費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Supplies	+用品盤存	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Prepaid Insurance	+預付保險費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Prepaid Rent	+預付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Prepaid Advertising	+預付廣告費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Prepaid Interest	+預付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Prepaid Taxes	+預付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+進項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+留抵稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Prepaid Expense, Current	+其他預付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+船長週轉金(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預付貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Costs, Current					
+Deferred Finance Costs, Current, Net	+遞延財務費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Costs, Leasing, Net, Current	+遞延租賃費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Fuel Cost					
+Deferred Gas Cost	+遞延天然氣的成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Electric Cost	+遞延用電成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Storm and Property Reserve Deficiency, Current	+遞延風暴和財產短缺準備金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Set-up Costs, Current	+遞延公司設立成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Subscriber Acquisition Costs, Current	+遞延推銷費用(建設業適用)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Deferred Costs, Net	+其他遞延費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+Deferred Offering Costs	+遞延募股費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Derivative Instruments and Hedges, Assets					
+Derivative Assets, Current	+衍生性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Hedging Assets, Current	+避險性金融資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Commodity Contract Asset, Current	+商品合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Energy Marketing Contracts Assets, Current	+能源銷售合同資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Assets Held-for-sale, Current					
+Inventories, Property Held-for-sale, Current	+備供出售存貨及財產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Receivables Held-for-sale, Net Amount	+備供出售帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Assets Held-for-sale, Current	+其他備供出售資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Capital Leases, Lessor Balance Sheet, Net Investment in Direct Financing and Sales Type Leases, Current	+應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-未實現利息收入-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	-備抵呆帳-應收租賃款(營業週期內)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Tax Assets, Net, Current	+遞延所得稅資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Income Taxes Receivable, Current	+應收退稅款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Regulatory Assets, Current	+監管資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Asset Recovery Damaged Property Costs, Current	+恢復受損財產費用的資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

+Funds Held for Clients	+持有客戶的基金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Rent Asset, Net, Current	+遞延租賃資產-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Advances on Inventory Purchases	+預先採購存貨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Costs in Excess of Billings on Uncompleted Contracts or Programs Expected to be Collected within One Year	-預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Health Care Trust Fund, Assets Limited as to Use, Current	+醫療保健信託基金(限制用 途)-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Assets of Disposal Group, Including Discontinued Operation, Current	+待處分流動資產(包含停業 部門)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Assets, Current	+存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動資產-其他(無法 歸類至其他項目)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延兌換損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+待處分長期股權投資-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+員工(船員)借支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業適 用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+工程存出保證金-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deposits Assets, Current	+存款資產	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Liabilities, Current					
+Accounts Payable and Accrued Liabilities, Current					
+Accounts Payable, Current	+應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付帳款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Accrued	+應付租金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Liabilities, Current				
	+暫估應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他應付費用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+附買回債券負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+交易目的金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+交易目的金融負債之評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+指定公平價值變動認列為損益之金融負債評價調整-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+以成本衡量之金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+特別股負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+其他金融負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Employee-related Liabilities, Current	+應付薪資	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付董監事酬勞	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+員工有關的負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Taxes Payable, Current				
+Accrued Income Taxes, Current	+應付所得稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Sales and Excise Tax Payable, Current	+銷項稅額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Accrual for Taxes Other than Income Taxes, Current	+應付營業稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應計其他非所得稅非營業稅之稅金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Interest and Dividends Payable, Current	+應付利息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	+應付股利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
+Debt, Current				
+Short-term Borrowings				

	+Bank Overdrafts	+銀行透支	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Paper	+Commercial	+商業本票	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Bridge Loan	+過渡性借貸-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Loan	+Construction	+建設貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Short-term					
Bank Loans and Notes Payable		+短期銀行借款及應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Short-term					
Non-bank Loans and Notes Payable		+應付短期票券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		-應付短期票券折價	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Other					
Short-term Borrowings		+其他短期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Long-term Debt					
and Capital Lease Obligations, Current						
	+Long-term					
Debt, Current Maturities						
	+Secured Debt,					
Current		+擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Convertible					
Debt, Current		+可轉換債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Unsecured					
Debt, Current		+無擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Subordinated					
Debt, Current		+次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Convertible					
Subordinated Debt, Current		+可轉換次擔保債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Other					
Long-term Debt, Current		+其他長期債務(一年內到期)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Line of					
Credit, Current		+信貸額度-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+Notes and					
Loans Payable, Current						
	+Notes					
Payable, Current						

+Convertible Notes Payable, Current	+可轉換應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Notes Payable to Bank, Current	+銀行房地產貸款應付票據-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Senior Notes, Current	+高級債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Junior Subordinated Notes, Current	+低級/次順位債券-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Notes Payable, Current	+其他應付票據	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Loans Payable, Current					
+Loans Payable to Bank, Current	+應付銀行長期貸款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Loans Payable, Current	+應付工程保留款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付土地房屋款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付設備款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Capital Lease Obligations, Current	+應付租賃款-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Compensation Liability, Current					
+Deferred Compensation Share-based Arrangements, Liability, Current	+遞延以股份為基礎的補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Compensation Cash-based Arrangements, Liability, Current	+遞延以現金為基礎的補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Deferred Compensation Arrangements, Liability, Current	+其他遞延補償，負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Revenue and Credits, Current					

+Deferred Revenue, Current	+預收收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Air Traffic Revenue	+遞延空中交通收入-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Deferred Credits, Current	+其他遞延貸項-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Rent Credit, Current	+遞延租金信用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Derivative Instruments and Hedges, Liabilities					
+Derivative Liabilities, Current	+衍生性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Energy Marketing Contract Liabilities, Current	+避險性金融負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Hedging Liabilities, Current	+能源營銷合同負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Tax Liabilities, Current	+遞延所得稅負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Liability for Uncertain Tax Positions, Current	+不確定的稅務負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Postemployment Benefits Liability, Current	+退休後福利負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Securities Loaned	+有價證券出借	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Regulatory Liability, Current	+監管負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Provision for Loss on Contracts	+合約損失準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Litigation Reserve, Current	+訴訟準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Accrued Environmental Loss Contingencies, Current	+應計或有環境損失-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Asset Retirement Obligation, Current	+資產贖回債務-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Accrued Capping,	+應計封蓋，關閉，關閉後的	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Closure, Post-closure and Environmental Costs	環境成本-流動				
+Accrued Reclamation Costs, Current	+應計恢復費用-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Deferred Gas Purchases, Current	+遞延購買天然氣成本-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Due to Related Parties, Current	+應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付票據-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫估應付帳款-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他應付款項-關係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Liabilities of Disposal Group, Including Discontinued Operation, Current	+與待出售非流動資產直接相關之負債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Liabilities of Business Transferred under Contractual Arrangement, Current	+根據契約之業務轉移負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
+Other Liabilities, Current	+預收貨款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預收房地款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+預收股本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他預收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+其他流動負債-其他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+暫收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代收款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+售後服務準備／保固準備-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+遞延兌換利益-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應付禮券(百貨業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+代理店往來(海陸運輸業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+應計產品保證負債-流動	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	+一年或一營業週期內到期 長期借款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 長期應付票據及款項-非關 係人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	+一年或一營業週期內到期 長期應付票據及款項-關係 人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	+預收工程款(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建材料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建工料(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建人工(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建費用(營造業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-待分攤在建費用(營造業適 用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-再建工程-利息資本化(營造 業適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(置於流動資產項目)	-在建工程-工程損益(營造業 適用)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	