

# 行政院國家科學委員會專題研究計畫 期中進度報告

## 集團企業合併財務資訊之品質確認 - 以 XBRL 為基礎之系統開發(1/3) 期中進度報告(精簡版)

計畫類別：整合型  
計畫編號：NSC 97-2627-E-004-002-  
執行期間：97年08月01日至98年07月31日  
執行單位：國立政治大學會計學系

計畫主持人：蘇瓜藤  
共同主持人：周濟群、梁德容、林鳳儀、諶家蘭

報告附件：出席國際會議研究心得報告及發表論文

處理方式：本計畫可公開查詢

中華民國 98年05月27日

# 行政院國家科學委員會 創新產學平台跨領域整合型研究計畫

## 期中精簡報告

### 集團企業合併財務資訊之品質確認-以 XBRL 為基礎之系統開發

- 子計畫一：蒐集並發展集團事業合併資訊、稅務規劃、財務管理與會計策略與風險管理等相關專業知識
- 子計畫二：探討如何應用 XBRL GL/FR 等相關技術於集團事業合併資訊、稅務規劃、財務管理與會計策略與風險管理等特定領域
- 子計畫三：發展以 XBRL GL 為規格之企業系統介面器與資料儲存庫
- 子計畫四：基於 XBRL GL 的連貫式合併報表產生器與相關應用決策支援系統模組（包含知識庫）之開發

計畫主持人：

子計畫一：蘇瓜藤 國立政治大學會計學系 [robert@nccu.edu.tw](mailto:robert@nccu.edu.tw)

子計畫二：周濟群 國立臺北商業技術學院會計資訊系 [ccchou412@gmail.com](mailto:ccchou412@gmail.com)

子計畫三：譚家蘭 國立政治大學會計學系 [seng@nccu.edu.tw](mailto:seng@nccu.edu.tw)

子計畫四：梁德容 國立臺灣中央大學資訊工程學系 [drliang@csie.ncu.edu.tw](mailto:drliang@csie.ncu.edu.tw)

## I、計畫研究目的：

本計畫擬以 XBRL GL 技術為核心，分別朝向企業內外部的資訊供應鏈上發展重要的資訊應用技術，以提供企業編製全球化的集團合併報表，以及進行財稅務規劃、會計方法選擇與風險管理等產業應用，整體計畫之具體目的如下：

- (一) 由 GL 向外結合 XBRL FR 所定義之分類標準，透過兩種分類標準的整合溝通，並利用「XBRL 算式庫」建立合併財務報表的編製規則，以利 XBRL 格式之合併財務報表編製過程的電腦化，以提升投資者與監理機關使用 XBRL 財務報表時之資訊透明度。
- (二) 由 GL 向內結合企業經營與風險管理目標，並與企業整體系統介接，以建立關於集團整體財務、稅務規劃或經營風險等足以獨立運作於 XBRL GL 以外的分類標準，開發決策支援、風險評估與回應模型，並依照應用範圍建立模組化的即時控管系統。
- (三) 探討 GL 與目前正在發展中的 OASIS Tax XML 與 AICPA 的 Audit XML 等相關標準之間整合的可能性，以便於未來能將 GL 應用於企業資訊供應鏈內「標準化企業報告 SBR」(Standard Business Reporting) 與電腦審計 (e-Audit)。

### I.1、各子計畫間之關聯性、整合性及潛在優勢：

本計畫針對企業資訊供應鏈中所需要之解決方案，來進行專業領域與資訊科技之整合，其中總計畫主要負責各子計畫之間的資源分配、會議排定、計畫內外連繫事宜等，而各個子計畫則將依照建立領域專業知識、需求分析與系統規格制訂、系統設計與建置等不同功能，分為：(1) 子計畫一：蒐集並發展集團事業合併資訊、稅務規劃、財務管理與會計策略與風險管理等相關專業知識；(2) 子計畫二：探討如何應用 XBRL GL/FR 等相關技術於集團事業合併資訊、稅務規劃、財務管理與會計策略與風險管理等特定領域；(3) 子計畫三：發展以 XBRL GL 為規格之企業系統介接器與資料儲存庫；(4) 子計畫四：基於 XBRL GL 的連貫式合併報表產生器與相關應用決策支援系統模組（包含知識庫）之開發。

子計畫一將扮演領域專家的角色，與財顧／管顧公司共同合作，發展出本計畫所需之專業領域知識；

子計畫二則將與子計畫一緊密合作，將其發展出之專業知識轉換為系統人員熟悉的系統規格，如 XBRL GL 之資料處理規格，並協助子計畫三與四進行系統整體功能之規劃與設計；

子計畫三則負責系統基礎元件的設計與建置，將依照子計畫二的規劃，開發出可與企業系統介接之元件，以及儲存後續分析所需之資料儲存庫；

子計畫四則將負責系統所有主要功能之開發，包括產製集團事業合併資訊、稅務規劃／財務管理與會計策略支援所需之知識庫與試算介面，以及進行

企業風險管理所需之規則庫等。

由於本計畫的直接產出可做為財顧／管顧公司進行專業服務時之有效工具，因此，本計畫業已取得國內四大會計師事務所與財顧／管顧公司（包括：勤業眾信、資誠、安永、安候建業等），以及若干專業軟體廠商（包括：傑克商業自動化、天喜科技、易立資訊等）的合作意願書，在計畫執行期間，這些財顧／管顧公司與軟體廠商的知識與經驗，將可確保本計畫的產出能符合企業進行風險控管與法規遵循作業之實務所需，且發展出相關之軟體技術或專業 know-how 等，預計亦將具有非常高的產業移轉價值。

## I.2、計畫第一一年之研究目的及方法：

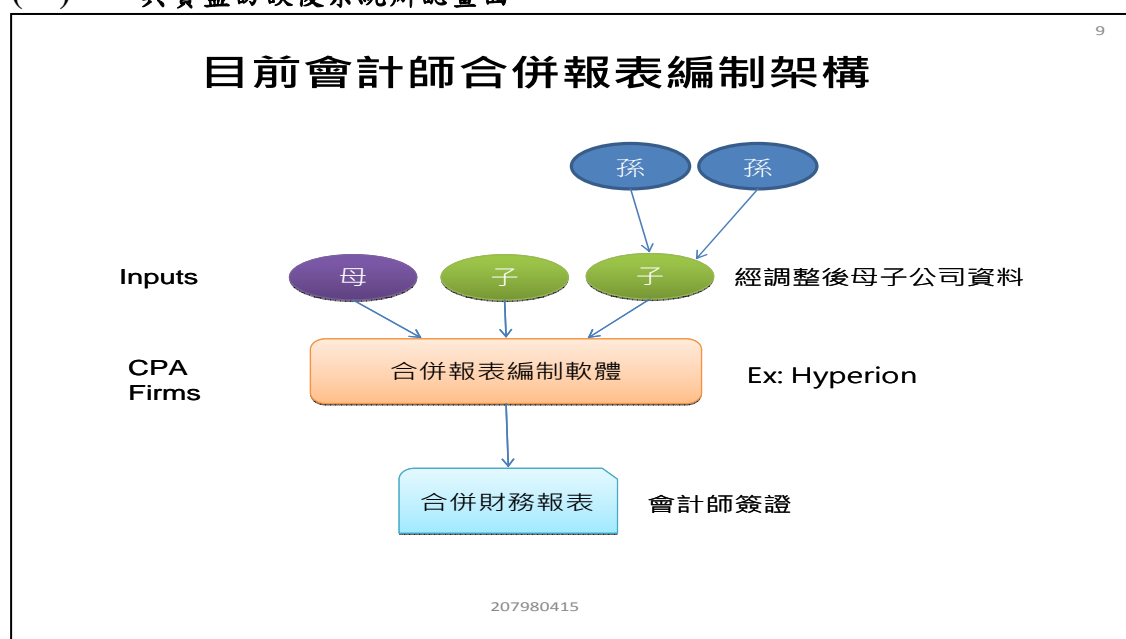
	第一一年研究目的	第一一年研究方法
子計畫一	1 與會計師／財顧／管顧共同合作，進行合併報表之需求分析，探索合併報表之編製流程與資料模式，以確定系統功能	1. 與會計師事務所及管顧公司合作，並結合會計領域之知識，研究合併報表編製之流程以及所需之資料格式
子計畫二	1. 進行合併報表之需求分析 2. 依需求發展合併報表所需之 XBRL GL／FR 分類標準 3. 與子計畫三共同合作開發 ERP Adapter、XBRL GL to FR 轉換技術/工具 4. 與子計畫四合作，利用 XBRL Formula 建立合併報表、分類帳與交易層級，以及上述不同層級元素間的各種關係連結	1. 探討 XBRL GL／FR、XBRL Formula 相關技術應用，改良其設計不足之處，以發展合併報表所需之 XBRL GL 標準與規格，並完成 XBRL Formula 的各種關係連結 2. 與子計畫一以及會計師／財顧／管顧公司等共同合作進行企業 STR 合併報表之需求分析
子計畫三	1. 開發 XBRL GL 剖析器 2. 與子計畫二共同合作開發 ERP Adapter、XBRL GL to FR 轉換技術/工具	1. 詳讀並了解 XBRL GL 之相關規範，並設計可重複利用之 XBRL GL 剖析器 2. 研究各家 ERP 之資料存取方式，設計可配合各家 ERP 系統之 ERP Adaptor API 3. 找出 XBRL GL 與 XBRL FR 之整合規則，並開發程式實作

子計畫四	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 針對 XBRL STR 合併報表產生器進行模組化系統分析</li> <li>2. 根據 XBRL STR 合併報表產生器模組化需求分析之結果，進行模組化之設計</li> <li>3. 進行 XBRL STR 合併報表產生器模組之初步實作</li> <li>4. 針對稅務規劃及集團投資配置決策支援模組進行模組化系統分析</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 結合子計畫一及二的 XBRL STR 合併報表產生器需求分析之結果，及各種合併報表的流程、方法，依照軟體工程流程，對 XBRL STR 合併報表產生器進行功能性及非功能性之分析</li> <li>2. 依據 XBRL STR 合併報表產生器系統分析之結果，設計系統之架構、元件及細部之設定</li> <li>3. 依據 XBRL STR 合併報表產生器系統設計文件，對其進行初步實作</li> <li>4. 結合子計畫一及二的 XBRL STR 合併報表產生器需要分析之結果，及稅務歸劃與集團投資配置之方法，依照軟體工程流程，對 XBRL STR 合併報表產生器進行功能性及非功能性之分析</li> </ol>
------	--	---

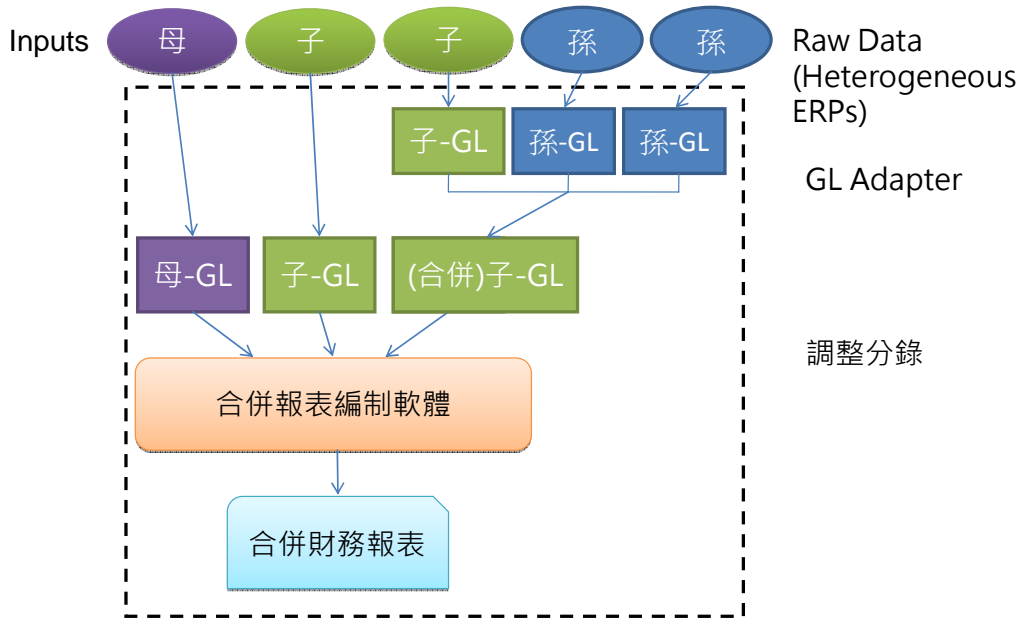
## II、計畫第一年研究成果:

本計劃於第一年度執行期間，與會計師事務所和寶盛數位科技公司合作，進行合併報表之需求分析，發展 XBRL GL 剖析器以及開發 ERP Adapter、XBRL GL to FR 轉換技術/工具。並將計畫期間所研發之成果與寶盛科技簽訂技術移轉合約，以推動 XBRL 技術於私領域上的應用。於執行計畫期間，亦與臺灣證券交易所及財團法人櫃檯買賣中心分別簽訂「示範平台延伸建置委託案」、「分類標準委託建置案」兩案，提升一般投資大眾及公司行號對公開發行公司財務資訊報表之透明度，相關成果詳述如後：

### (一)、 與寶盛訪談後系統辨認畫面：



## 本計劃目標合併報表編制架構

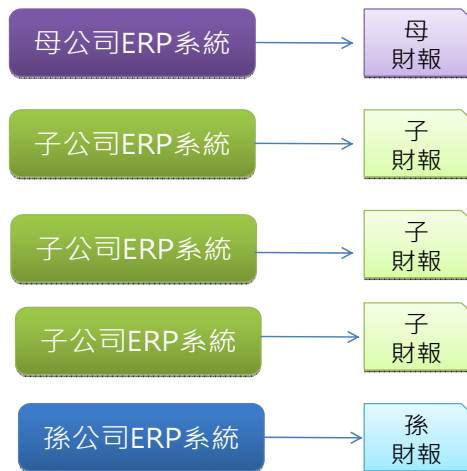


207980415

## 寶盛架構(1/2)

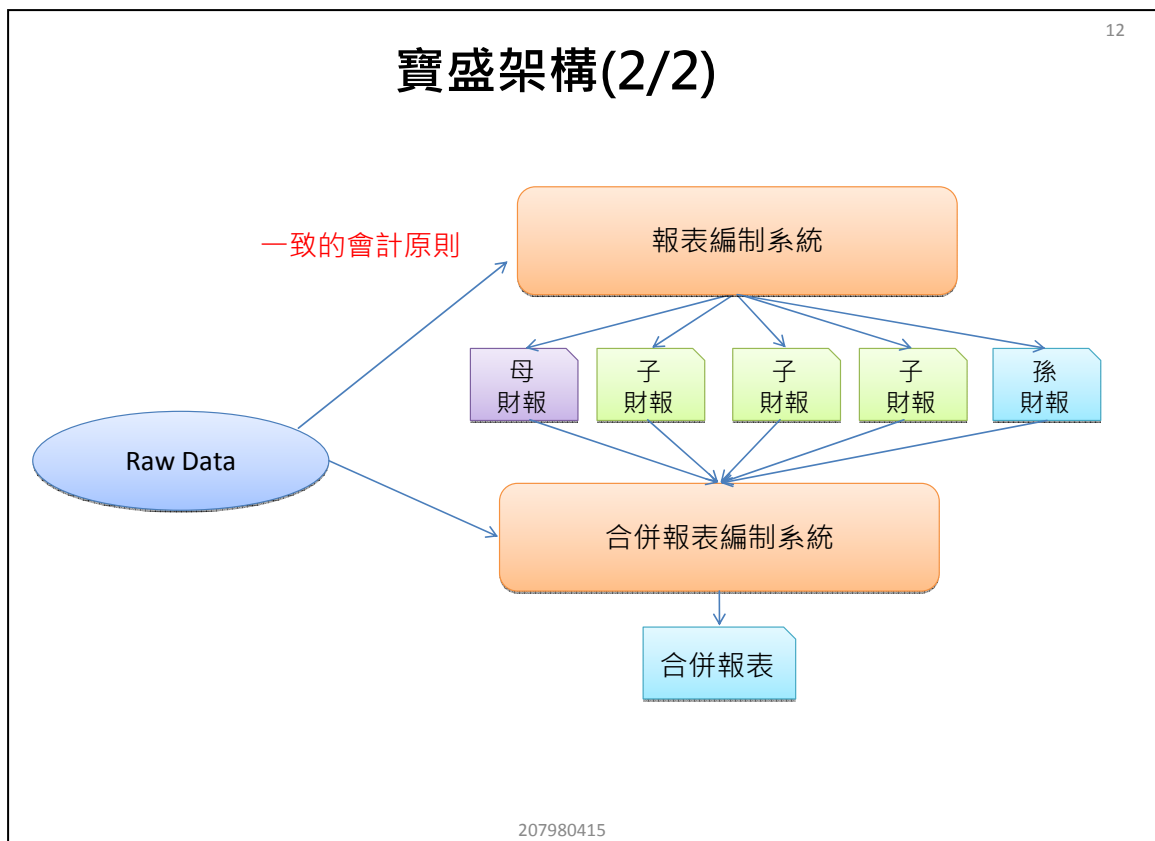
11

個別公司財務報表  
經會計師查核簽證



207980415

## 寶盛架構(2/2)



### (二)、會計師訪談辨認合併報表之分析:

本團隊於計劃執行期間，邀請四大會計師事務所及立本會計師事務所之會計師蒞席指導，提供團隊研究方向及實務上推動 XBRL 技術於集團事業合併報表之編製上會遇到的問題，並加以辨認提供可能之解決方案。詳列如下：

<p>立本會計師事務所 許坤錫會計師</p>	<p>目前實務上業界編製合併報表皆由系統產生，在四大表部分，系統皆能處理，困難的地方在於附註，許多的關係人交易、順逆流交易、股權買賣等，皆須會計師釐清後加註，如此才能成為一份完整之報告書。若計畫團隊所研發之系統所產生之合併報表預計是要對外界使用，那目前所提出的問題即不存在，只要將資料輸入到系統便能處理，也無所謂簽不簽證的問題。但若產生之報表是要對主管機關使用，就還會有科目明細表、檢查表的問題，這些目前在計畫團隊所規劃的系統裡都是還沒看到的。因此計畫團隊必須先確認所產生的報表的使用者對象為誰，才有辦法釐清問題的所在。</p>
<p>安永會計師事務所 李明显會計師</p>	<p>以目前實務上來看，將來發展的系統勢必是要提供企業使用，建議計畫團隊可在將來的會議中邀請一些較具規模的公司參加座談，了解企業實際在編製合併報表時會遭遇的問題，對系統的發展會有實際的助益。</p>

	<p>計畫團隊所提出的合併報表編製架構，若以成本法評價是沒有問題，但目前公認會計原則規定是採權益法，母公司會認列子公司的投資損益，子公司會認列孫公司的投資損益，所以在權益法的架構下怎麼去消除所認列的投資損益會是一個問題。實務上，若按照權益法編製合併報表，會先將孫公司和子公司的資料先編製一份合併報表，然後再將此份合併後的報表與母公司進行合併，產出最後的合併報表，此作法與計畫團隊目前所提出的架構是不一樣的。且子公司本身極有可能為集團企業，其下一至兩百家公司都有可能，與孫公司合併，其後再與母公司合併，系統能否負擔如此大的規模也須考慮。</p>
<p>安侯建業會計師事務所 林琬琬會計師</p>	<p>目前市面上的系統(國外製)都是以成本法的觀念配合合併報表，權益法的部份為台灣所特有。因此系統需能將權益法下的分層架構提供給企業，否則將不符合台灣的使用環境。</p> <p>另外計畫團隊提出會計政策調和重編報表的問題，以實務上遇到的情形來說，於系統面才將子公司的報表資訊重新編製的狀況甚少，如果一家母公司底下有三、四百家子公司，分散在世界各地，全由母公司系統負責合併，其複雜度和成本都不是一般企業所能負擔的。較可能的作法是將資料標準化，即依照母公司的會計政策，制訂一套 standard policy，規定各子公司須照此政策調整報表的資料，調整完後將資料交由母公司編製合併報表，此為較可行的作法。</p> <p>目前大部分公司所購買的 ERP 系統，其實都不注重合併報表這一塊，甚至於很多公司都沒買，大部分都還是以人力加 EXCEL 控管各子公司資料，對大部分公司而言，合併報表的編製皆尚未電腦化。建議團隊可往這方面繼續發展，是具有機會進入的領域。</p>
<p>勤業眾信會計師事務所 劉永富會計師</p>	<p>以集團來說，各子公司除了有不同的會計政策之外，各子公司都有各自的 ERP 系統，產生的資料所使用的規格都不一，因此制訂出一個”標準”讓集團使用，應為首要工作。而在制訂標準的過程中，除了考慮集團內部會計政策的差別外，更應把行業別之間的差異也考慮進去，如紡織業和食品業其中必定存在一些差異，這樣制訂出來的標準才會是可靠且可用的。</p>



	而 XBRL 的功用就必須擔任 data converter 的角色，將不同的資料整合至統一的標準下進行編製合併報表的動作，因此系統的架構可能需要調整。
勤業眾信會計師事務所 周嘉明專員	即使將來強制規定申報需要用 XBRL 格式，企業目前也只願意將已產生的報表轉換成 XBRL 格式，而不願意去變更原始資料，畢竟企業現行的系統運作的好好的，會計師查核也沒問題。再導入一個未知是否可信的系統，企業除了須投入大量的金錢和人力外，一旦資料有問題，更是無從清查起，除非團隊所發展的系統能解決這些問題，且能實際點出對公司的助益，如時效的改善或成本的節省，否則系統在私領域的推動上，真的只能在格式的轉換這功能上被接受而已。
資誠會計師事務所 林一帆會計師	第一期的計畫因為應用在公領域，處於一個示範性的計畫，但到了第二期，XBRL 應用在私領域的企業上，究竟團隊目標是在做一種概念上的突破或是只是在做國外系統的進口替代？介面的設計是否能取代會計師現行用 EXCEL 就能做的很好的工作？現行在報表的編製上，因為資料量大且複雜，所以大部分都可接受報表無太大錯誤即可，但若由系統產生的報表，就必須要求到精確的地步，而要達到精確，勢必就遇到前面幾位會計師所提的問題。回歸計畫的本質，發展出這樣的一個系統是否符合成本效益？或是發展出一個核心概念和技術再去推廣，可能是團隊對於研究方向可在思考的地方。

### (三)、 與寶盛數位科技技術移轉內容：

本團隊已與寶盛數位科技股份有限公司達成共識，技術移轉下列之技術內容，提供寶盛所開發之 ERP 系統可使用 XBRL 編製報表元件。未來更可進一步推展至合併報表編製之應用。

#### 1. XBRL Instance to CSV Converter 1.0版

一種利用 [XSL Transformations](#) (XSLT) 技術開發之 CSV 檔到 XBRL 轉換器，適用於固定格式與欄位之 CSV 檔案。

本項技術提供使用者選取指定的 XBRL 科目以進行批次的 CSV 檔轉換。

本項技術提供使用者改寫預設的 XSLT 轉換程序，以生成不同格式之 CSV 檔案。

#### 2. CSV to XBRL Instance Converter 1.0版

一種利用 [XSL Transformations](#) (XSLT) 技術開發之 CSV 檔到 XBRL 的轉換

器，可視覺化設定CSV內欄位與XBRL Taxonomy的對應關係及充份利用XBRL Presentation Linkbase的呈現功能。

本項技術可讓使用者表示CSV檔案與XBRL Taxonomy的對應關係，再根據其對應關係，把財務資訊轉換成對應的XBRL Instance檔。

本技術分為對應檔編輯工具以及批次資料轉換工具兩大部份。批次轉換工具將提供Java程式庫供客製化使用。

### **3. XBRL Instance Validator 1.0版**

一種利用XBRL Calculation linkbase技術開發之批次XBRL Instance驗證工具，可利用Calculation加總公式大量驗證已轉換好的XBRL Instance檔案，並指出經由驗證後不符合加總公式的科目。

#### **(四)、 示範平台延伸建置案：**

本團隊於民國98年3月2日分別與「台灣證券交易所」、「財團法人證券櫃檯買賣中心」簽訂示範平台延伸建置案委託合約，進一步推動XBRL技術於國內之應用，開發內容節錄如下：

#### **1.現有 77 家公司 96 年共四季、97 年第一季至第三季，總共 7 季更新資料，工作項目包含**

- 1.1 人工資料核對
- 1.2.配合最新法規與 Taxonomy 的轉換程式改寫
- 1.3.配合最新 Taxonomy 改寫 Demo Site

#### **2.現有 77 家公司財務比率 91~96 年共六年更新資料，工作項目包含**

- 2.1 人工資料核對
- 2.2 配合最新法規與 Taxonomy 的轉換程式改寫
- 2.3 配合最新 Taxonomy 改寫 DemoSite

#### **3.英文示範平臺更新維護，工作項目包含**

- 3.1 網頁翻譯
- 3.2 網頁翻譯之校對
- 3.3 配合網頁翻譯改寫 Demo Site

4.Demo Site 新增功能表:		
項目編號	功能名稱	說明
1	修正年份	2002-2006 年改成 2004-2008 年
2	新增證交所的 Logo	新增證交所的 Logo
3	更改比率資料來源	比率資料改由直接用檔案匯入 (1)財務報表分析(ratio.aspx)的期別選單拿掉 (2)多重科目比較(cmp_multi_account.aspx)，比率部份的期別選單拿掉 (3)多期間比較(cmp_multi_period.aspx)，比率部份的期別選單拿掉 (4)產業分佈(rank)，比率部份的期別選單拿掉 (5)修改比率管理頁面(ratio_edit.aspx)，新增比率英文 ID 一組 (6)新增比率上傳頁面(ratio_upload.aspx)，用來上傳比率用 (7)拿掉比率的 disclaimer(已用匯入，所以不需要了)
4	修改報表顯示格式	修改報表查詢結果，將 Abstract type 之項目顯示出來
5	修正金融業報表顯示順序	修正金融業報表顯示順序如下 <b>資產負債表</b> (1)資產負債表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以前:1. 金控公司、保險業與銀行業之母公司報表 2. 銀行業之合併報表) (2)資產負債表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以後:1. 銀行業之母公司報表 2. 金控公司與銀行業之合併報表) (3) 資產負債表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以前金控公司與保險業之合併報表) (4) 資產負債表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以後保險業之母公司與合併報表) <b>損益表</b> (1)損益表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以前:1. 金控公司、保險業與銀行業之母公司報表 2. 銀行業之合併報表) (2)損益表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以後:1. 銀行業之母公司報表 2. 金控公司與銀行業之合併報表)

		(3)損益表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以前: 金控公司與保險業之合併報表) (4)損益表(適用於民國 95 年 1 月 1 日以後 保險業之母公司與合併報表)
6	變更數值的顯示方式	變更所有數值顯示到小數點第二位(缺的補 0)
7	新增下載的提示標語	新增分類下載時，無法下載的提示標語
8	新增美國 XBRL 官方網站 之連結	新增美國 XBRL 官方網站之連結
9	多期間比較圖表新增名 稱	圖表上方出現查詢的科目或比率名稱
10	財務報表選項, 加註使 用聲明	財務報表選項, 加註使用聲明 “本網頁所提 供之財務報表均為公司個別財務報表, 宜另 參考公開資訊觀測站之合併財報資訊; 另金 融控投公司自 2006 年起僅編制合併財報, 相關財務資訊請另參考公開資訊觀測站。”

**(五)、 分類標準委託建置案：**

為配合「台灣證券交易所」、「財團法人證券櫃檯買賣中心」明年度預計實施 XBRL 申報制度，本團隊接受其委託，分別與其簽訂「分類標準委託建置案」合約，制訂一般行業及金融服務業分類標準，以供上市櫃公司申報時之依據。詳細內容如下列：

**1.台灣一般行業四大財務報表（包括合併報表）分類標準，工作項目包含：**

- 1.1 相關研究資料蒐集與彙整分析。
- 1.2 依據證交所及櫃買中心提供之一般行業會計科目名稱暨代碼表，並配合最新法規制訂分類標準。

**2.台灣金融服務業四大財務報表分類標準，工作項目包含：**

- 2.1 相關研究資料蒐集與彙整分析。
- 2.2 依據證交所及櫃買中心提供之金融服務業（包括：金控、金融、保險、證券業、不同營業性質合併財務報告）會計科目名稱暨代碼表，並配合最新法規制訂分類標準。

**3.台灣一般行業財務報告附註分類標準，工作項目包括：**

- 3.1 相關研究資料蒐集與彙整分析。
- 3.2 依據證交所及櫃買中心提出之一般行業財務報告附註需求，並配合最新法

規制訂分類標準。

**4.台灣金融服務業財務報告附註分類標準，工作項目包括：**

4.1 相關研究資料蒐集與彙整分析。

4.2 依據證交所及櫃買中心提出之金融服務業財務報告（包括：金控、金融、保險、證券業）附註需求，並配合最新法規制訂分類標準。

**5.會計師查核意見分類標準，工作項目包含：**

5.1 相關研究資料蒐集與彙整分析。

5.2 依據證交所及櫃買中心提供之會計師查核報告現行申報格式制訂分類標準。

**III、結語：**

本計畫團隊於第一年執行計畫期間，延續「企業財務資訊透明化與企業風險管理-E 化整合性基礎架構」，推動 XBRL 技術於公領域的應用發展，透過 XBRL 相關技術之應用，整合會計與資訊兩大領域，改善公開發行公司對外部利害關係人之資訊透明度，協助主管機關與各相關單位，推動我國公開發行公司之財務報告採用 XBRL 格式申報，使我國能順利與國際接軌。本計畫團隊研究成果並獲得臺灣證券交易所與財團法人證券櫃檯買賣中心之青睞，分別與之簽訂「XBRL 示範平台延伸建置案」、「分類標準委託建置案」之合約，以推廣國內 XBRL 相關技術，提升 XBRL 於國內的可行性與應用發展。

在私領域的推動上，本計畫團隊以復盛集團之子公司「寶盛數位科技股份有限公司」為研究對象，配合寶盛科技目前欲開發之合併報表系統，每月固定訪談，以達成編製合併報表之需求分析，同時辨認系統開發之流程與規格。本計畫團隊亦與寶盛科技簽訂技術移轉合約，移轉 XBRL 相關 Adapter 程式，並計劃於寶盛科技開發之 ERP 系統中，嵌入 XBRL 相關應用技術。本計畫團隊除與寶盛科技合作外，執行計畫期間更邀請勤業眾信、安侯建業、安永、資誠四大會計師事務所及立本會計師事務所之會計師針對團隊欲開發之系統及影響合併報表編製之各因素提供專業意見與指導，藉由與業界專業人士之互動，辨認實務上編製合併報表所遇到的難題及提供可能之解決方案，使本計畫團隊之計畫執行能更符合實務需求。

本計畫團隊於第一年執行期間已有一定成果，未來將依循此方向，持續與寶盛數位科技訪談，有效辨認集團企業編製合併報表之流程，釐清問題提供解決方案。並與各會計師事務所及實務業界持續密切互動，同時因應我國法令政策與國際趨勢隨時調整研究方向，期能開發出最符合實務需求之 XBRL 系統。提供公開發行公司使用，以達成計畫目標。

# 行政院國家科學委員會補助國內專家學者出席國際學術會議報告

97 年 10 月 30 日

報告人姓名	周濟群	服務機構 及職稱	台北商業技術學院會計資訊系助理教授
時間 會議 地點	97 年 10 月 14 日起至 97 年 10 月 17 日止	本會核定 補助文號	
會議 名稱	(中文) 第 18 屆 XBRL 國際研討會 (XBRL 年會) (英文) The 18th XBRL (eXtensible Business Reporting Language) International Conference in Washington D.C.		
發表 論文 題目	(中文) 代表台灣官方單位與國際 XBRL 協會進行意見交換，考量是否以台灣名義加入國際 XBRL 協會，並參加此次研討會之全程研討 (英文) To participate the international conference as a Taiwan representative.		

報告內容應包括下列各項：

一、 參加會議經過

本會議日期乃是由 10/14 至 10/17。

10/14：本人抵達紐約，並與 XBRL 協會之國際執行委員會委員 Liv Watson 透過電話溝通，表達本人此次行程之主要目的，除了參加研討會以外，行前並由金管會資訊處授權，表達我國仍希望能積極爭取以台灣名義加入國際 XBRL 協會之意願，並由 Liv Watson 安排本人與協會執行長（CEO）Anthony Fragnito 於 10/16 於 Washington D.C. 會場會面，討論中國抵制我國申請直接會員與國家分會事宜。

10/15：本人全天參與各不同主題之研討活動，包括關於 XBRL 應用的幾項最新發展，如應用於 Fujitsu 企業內部的整合營運系統、應用於改善投資人關係（Investor Relationship, IR）、應用於財務分析資訊的新領域、應用於企業內部控制與風險管理等等。

10/16：上午本人與證交所代表三人會晤，並共同商討證交所申請 XBRL 協會之直接會員（direct member）事宜，並針對下午與 Anthony Fragnito 之會面交換意見；同時仍繼續參加各不同主題之研討，包括 XBRL 最佳實務（best practice）、Taxonomy Integration 以及 XBRL 各項新工具等；下午則與 Anthony Fragnito, Liv Watson 開會討論，協議結果非常有利於台灣爭取未來在國際 XBRL 協會。Anthony Fragnito 已確定接受台灣證交所直接會員之申請；並表示台灣應繼續向國際證明其應用 XBRL 標準之決心，可進一步地向 XBRL International Steering Committee 提名 At-large 會員。

10/17：本日並無公開之研討會，為 XBRL 協會之各分會工作群組內部事務之討論。但上午本人與代表台灣與歐美日中等各國相關與會人員進行經驗交流，說明台灣 XBRL 於台灣證券交易所與金管會之最新發展現況，並尋求可能的經驗與技術支援，亦提及新的一期國科會跨領域整合專案（自 97 年 8 月至 100 年 7 月）目前及未來的發展方向。

二、 與會心得

參與此次會議的心得如下：

依 XBRL 國際協會之規章(bylaw)，個別企業或組織，若其所在國家（nominated country）並未成立地方分會（jurisdiction）時，可直接申請加入 XBRL 國際協會，成為直接會員；但若其所在國家已成立地方分會，則必須加入該地方分會，不得申請直接會員。台灣證交所於去年 8 月起，向 XBRL 國際協會申請加入直接會員，即遭中國阻撓，中國外交部認為台證所應該加入中國 XBRL 地方分會。

因此自 2007 年 8 月起，台灣證交所向 XBRL 國際協會申請加入直接會員，遭中國阻撓，其外交部出面認為台證所應該加入中國 XBRL 地方分會，為其一員。而 2007 年底，中國申請成立中國 XBRL 地方分會組織(Provisional Jurisdiction)，並於 2008 年 10 月簽署合約。但上月 15 日於 Washington D.C. 之 18th XBRL Intl. Conference，協會執行長（CEO）Anthony Fragnito 已確定接受台灣證交所直接會員之申請；並表示台灣應繼續向國際證明其應用 XBRL 標準之決心，可進一步地向 XBRL International Steering Committee 提名 At-large 會員。

因此，台灣不加入 XBRL.org 之可能影響可以整理如下：

1. 台灣上市公司可能被迫使用大陸的 Taxonomy：公司被迫應不知情國際投資人之要求，以大陸的 Taxonomy 編製 XBRL 財務報表：韓國 Kosdaq 試行 XBRL 後，自願申報的公司外資持股比及本益比明顯提高；上海證交所使用 XBRL 後，外資投資比重提高。
2. 台灣資本市場與國際資本市場接軌的障礙增加：吸引台商回台上市的誘因降低
3. 對國際資金之吸引力降低
4. 財務資訊傳遞成本無法降低，不利無紙、減碳等環保目標

台灣申請 Jurisdiction 會員的機會仍在，但需掌握：

1. 台灣的 Taxonomy 與中國 Taxonomy 不同，中國 Taxonomy 的 Label 使用羅馬拼音，外籍人士較難理解，台灣的 Label 使用英文
2. 未來(2012)，台灣即使採用 IFRS 時，因商業會計法不一定廢除，故仍存在與中國不同之空間
3. XBRL International 不接受大陸加入之條件 (台灣須成為其 member)
4. 我國產業之國際競爭力不容忽視

因此，台灣申請會員仍需於下列各重點工作付出更多的努力：

#### 1. 政府與權威機構的帶領

- 目前 XBRL 示範平台相關技術乃是由政大及國科會所開發，本團隊是學術單位，力量有限，唯仍願盡最大努力提供協助。
- 如何應用此一標準，來提升企業之國際競爭力，建議應由政府相關單位積極參與 XBRL 之國際性活動與研究發展，並作妥善之規劃，以促進 XBRL 整體之發展。

#### 2. 取得國際認同之重要性

- 宜提出在 XBRL 方面之努力及不受中國 XBRL 分會管轄的證明，才能取得國際 ISC 成員之肯定以與中國外交部之阻礙抗衡。
- 可觀察到之努力：台灣證交所已準備好的 Taxonomy、XBRL 示範平台、未來實施 XBRL 應用的時間表

#### 3. 技術與人才認證的重要性

- 相對於其他先進國家，目前台灣缺乏相關人才
- 國內已有若干 XBRL 專案的經驗

目前國際對於 XBRL 財務資訊的標準化，早已形成一股不可逆的趨勢，不止英美日德等先進國家早已採用，即使是中國、南韓、印度等亞洲新興國家亦早已多所發展，因應此一國際趨勢，台灣亦需要急起直追，本人建議必須先蒐集彙整國外推動經驗、國內現行相關研究成果與國內財務報表相關條件（如：目前國際對於國際會計準則的傾向、財務資訊使用情形）等背景資料蒐集，然後才能建構出階段性的發展藍圖。台灣證券交易所的公開資訊應用乃是國內 XBRL 應用的旗艦級專案，整體專案的實施必須事前妥善地規劃，系統化的管理，以確保專案之成功。

### 三、建議

1. 台灣應由政府補助國內相關組織或研究單位積極參與此類重要國際技術標準組織，尤其在當前國家經濟陷於瓶頸之際，更應有效地加強國際互動，而 XBRL 為當前會計領域發展最為可觀之國際標準，實應有規劃性地投入資源，補助相關單位（如會計研究發展基金會等組織）以提昇國際間對於台灣金融監理、資本市場管理與國家財政管理等的觀感。
2. 政府應規劃一個跨部會之專責機構，或是委由國科會等較具國際觀之單位，針對此類重大國際標準之參與編列專門預算，否則僅由少數熱心之學者專家單打獨鬥，實在很難達成台灣國際化之功效。
3. 建議金管會、財政部等相關官員與承辦人應積極參加每年 2 次的 XBRL 國際研討會，並將 XBRL 的各項創新發展整理成報告，並和與會人員進行交流，以取得切身之體認。

### 四、攜回資料名稱及內容

1. 各研討會之發表論文與報告資料紙本與光碟片
2. Hitachi, Fujitsu, UBMatrix, IBM, Microsoft, Rivet, Edgar Online 等大 vendor 相關技術與產品資訊