

國立台灣大學會計學系碩士論文摘要

XBRL 在分析性複核上之應用

中華民國 92 年 6 月

指導教授：陳國泰 博士

學生姓名：王鐘範

■ 研究目的

本論文的主要目的在建立分析性複核應用系統，該系統可直接讀取 XBRL 文件，並可自動執行如比率分析、趨勢分析等分析性複核程序，查核人員可利用該應用系統，以減少人工輸入、搜尋資料的時間，並減少因人工輸入而發生的錯誤或再次驗證資料正確性的成本，

且藉由論文中對 XML DOM、Microsoft MSXML 3.0、Visual Basic Application Language 相關技術及 XBRL 之探討，讓 XBRL 使用者能進一步了解如何去擷取 XBRL Instance Document 的資料，進而感受 XBRL 所帶來的益處。

■ 研究動機

經由分析性複核程序得到的結論亦為審計證據的一種，國內主要的會計師事務所在考量查核或核閱財務報表的成本效益之下多有使用此程序來蒐集支持查核或核閱結果的證據。

然而受查公司會計系統所產生的自結報表，其檔案格式與查核人員所用的查核軟體往往不符，導致查核人員須要求受查公司將自結報表列印出，查核人員根據所取得的報表將公司受查期間的資料輸入查核軟體中，再根據查核軟體的功能分析、比較。由於受查公司的交易資料多且繁雜，查核人員花在尋找特定科目餘額或交易數字的時間就占了大部份，而真正查核的時間卻因而減少，不僅影響查核效率，亦可能影響查核結果。再者，重新輸入資料時，又難免發生人工的錯誤，更易影響查核結論。

XBRL 的產生，增加了財務資訊的互通性、及時性及透明度。利用 XBRL，查核人員在執行分析性複核查核程序時，可直接讀取受查客戶的自結報表（互通性），且不管是財務還是非財務之間的關係（透明度），均快速地分析比較（即時性），以產生更支持財務報表整體是否允當表達的評估。因此，本論文即在探討 XBRL 如何應用，及其如何使用在分析性複核上。

■ 研究方法

本論文利用以下相關技術及程式語言建立分析性複核應用系統：

1. W3C Document Object Model
2. Microsoft MSXML 3.0
3. Visual Basic Application Language
4. Microsoft EXCEL

DOM 物件及 MSXML 3.0 均是用來剖析 XBRL Instance Document，使 Visual Basic Application 程式可以利用剖析結果來擷取 XBRL Instance Document 之資料。此外，選擇 EXCEL 作為資料呈現的工具原因在於分析性複核的方法多與比率及趨勢分析有關，EXCEL 本身即為試算的軟體工具，可以讓使用者於分析及計算時較便利。

■ 研究結論

利用本論文製作的應用系統，查核人員於執行查核工作時，可直接載入客戶的 XBRL Instance Document，毋須以手動的方式將客戶未經查核的財報資料重新輸入到查核軟體。

再者，查核人員欲搜尋特定科目的餘額，或想利用以前年度的資料作比率分析、趨勢分析、科目間關係比較、與同業比較等，亦可利

用本論文的系統，而毋須手動計算，按下滑鼠即可完成。

因此，本論文的應用系統可讓使用者感受到 XBRL 所產生及時性及互通性等效益。

■ 研究建議

1. 在台灣，截至 2003 年 6 月止，由財團法人中華民國會計研究與發展基金會所進行的一項 XBRL 推動計劃，正研議 XBRL 在我國的適用性、推動方式、以及完整的發展藍圖，期望政府能根據此計劃，儘速成立一專責機構負責推動。
2. XBRL.org 已發佈 Specification 2.0 規格書，但台灣的學術僅只於 Specification 1.0 版，因此，學術研究應參考 2.0 版規格書，進一步研擬建立適合台灣的 Taxonomy 及 Instance Document。
3. 關於 XBRL 如何應用方面之研究，目前寥寥可數，往後的研究可朝建立 XBRL 應用系統發展，藉此顯示 XBRL 所能產生的效益。