



图7 链接库文件命名示意图

(4) 元素扩展比率, 是扩展元素的总数减去冗余扩展元素的个数之后, 与扩展分类标准的元素总数之比。冗余扩展元素是扩展分类标准中定义的但与某个基准分类标准中定义的元素语法等同的扩展元素。扩展分类标准的元素总数是扩展分类标准中定义的元素总数与复用元素总数之和。

(5) 实元素扩展比率, 是扩展元素中实元素的总数减去冗余扩展元素中实元素的个数之后, 与扩展分类标准的实元素总数之比。扩展分类标准的实元素总数是扩展分类标准中定义的实元素总数与复用实元素总数之和。

3. 与编报规则的一致性

由于下级指标比较复杂, 既有定性指标(如编码方式正确否), 也有以比率为主的定量指标(如链接库文件命名正确率), 限于篇幅, 下面举例说明4个指标。

(1) 编码方式正确否。根据《编报规则》第五条, 企业XBRL财务报告的扩展

分类标准和实例文档应当采用UTF-8编码方式。“编码方式正确否”指标值用于表示企业扩展分类标准的编码方式是否采用UTF-8的编码方式。

(2) 命名空间正确否。根据《编报规则》第六条, 企业扩展分类标准的命名空间的格式应为: {企业网络域名}/{依据的会计准则}/{日期}。依据的会计准则统一为企业会计准则, 简称cas, 日期格式为“yyyy-mm-dd”。例如, 中国东方航空股份有限公司的2010扩展分类标准的命名空间为“http://www.ccair.com/cas/2010-12-31”, 此时其“命名空间正确否”的指标值为“是”; 若不符合此规定, 则其值为“否”。

(3) 扩展分类标准文件组成正确否。根据《编报规则》第七条, 扩展分类标准应当包含扩展分类标准模式文件和与其相关的链接库文件。若缺少某些或某个文件, 则“扩展分类标准文件组成正确否”指标值为“否”。

(4) 链接库文件命名正确率。根据《编报规则》第十九条, 链接库文档的正确命名格式应为{企业法定中文名称}-{工商行政管理注册号}-{日期}[_{链接库类型}][_{语言类别}]{文件后缀}。其中, 企业法定中文名称是企业营业执照上的名称; 工商行政管理注册号是营业执照上的注册号(15位数字); 日期是该报告期间的财务报表日, 格式为YYYYMMDD; 链接库类型包括lab、cal、def和pre4种类型, 分别对应标签、计算、定义和列报链接库文件; 语言类别仅用于标签链接库文件命名, 包括cn和en两种类别, 分别用于中、英文标签链接库文件命名; 文件后缀是扩展分类标准链接库文件的后缀, 即xml。

例如, 中国东方航空股份有限公司的2010扩展分类标准的链接库文件列表如图7所示, 所有的命名格式符合《编报规则》(第一版的第十八条)的相关规定, 其“链接库文件命名正确率”的指标值为100%。■

[本文得到教育部人文社会科学研究规划基金项目“XBRL统一报告研究: 基于本体论视角”(11YJA630012)的资助]

(作者单位: 北京语言大学信息科学学院 北京语言大学国际商学院)

责任编辑 李斐然

● 词条

K线理论

K线图(Candlestick Charts)是将各种股票每日、每周、每月的开盘价、收盘价、最高价、最低价等涨跌变化状况用图形的方式表现出来。K线最上方的一条细线被称为上影线, 中间的一条粗线为实体, 下方的一条细线为下影线。当收盘价高于开盘价, 也就是股价走势呈上升趋势时, 我们称在情况下的K线为阳线, 中部的实体以空白或红色表示。此时, 上影线的长度表示最高价和收盘价之间的价差, 实体的长短表示收盘价与开盘价之间的价差, 下影线的长度则代表开盘价和最低价之间的差距。

K线图能够把每日或某个周期的市况表现完全记录下来, 股价经过一段时间的盘档后, 在图上即形成一种特殊区域或形态, 不同的形态显示出不同意义。我们可以从这些形态的变化中摸索出一些规律。K线图形态可分为反转形态、整理形态及缺口和趋向线等。其优点是: 能够全面透彻地观察到市场的真正变化。我们既可从K线图中看到股价(或大市)的趋势, 同时也可以了解每日市况的波动情形。其缺点是: (1) 绘制方法十分繁复, 是众多走势图中最难制作的一种; (2) 阴线与阳线的变化繁多, 对初学者来说, 在掌握分析方面会有困难。