

# XBRL之應用對資訊揭露影響之研究

莊閔傑、邱英祧、莊宏富

E-mail: 9707257@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

資訊揭露對公司治理而言是相當重要的一部分。隨著網際網路的發達與網路寬頻的普及，使得公司網站資訊揭露逐漸受到重視。延伸性企業報導語言 (eXtensible Business Reporting Language, XBRL) 是以延伸性標記語言 (eXtensible Markup Language, XML) 為基礎所發展出的新標記語言。周濟群(2007)指出企業導入XBRL技術後，將有益於其資訊揭露之透明度與即時性。因此本研究乃探討有導入XBRL技術之公司與無導入XBRL技術之公司，兩者間之公司網站資訊揭露之透明度與即時性是否有顯著的差異。實證結果發現，有導入XBRL技術之公司其公司網站資訊揭露之透明度顯著高於無導入XBRL技術之公司。在即時性方面，兩者之間沒有顯著差異。

關鍵詞：延伸性企業報導語言；延伸性標記語言；資訊揭露

## 目錄

中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭		v 內容目錄	
vi 表目錄		viii 圖目錄	
ix 第一章 緒論	1	1 第一節 研究背景與動機	1
1 第二節 研究對象及目的	3	3 第三節 研究架構	3
4 第二章 文獻探討	5	5 第一節 HTML	5
5 第二節 XBRL	11	11 第三節	11
與XML	23	23 第三章 研究方法	27
資訊揭露	27	27 第一節 研究假說	27
研究假說	29	29 第二節 觀念性架構	29
29 第四節 實證變數之定義	31	31 第三節 研究設計	31
34 第一節 信度分析結果	34	34 第四節 實證結果與分析	34
34 第二節 敘述性統計結果	34	34 第一節 信度分析結果	34
34 第三節 獨立樣本T檢定結果	39	39 第二節 敘述性統計結果	39
40 第四節 單因子變異數分析結果	40	40 第三節 獨立樣本T檢定結果	40
42 第五章 結論與限制	42	42 第一節 研究結論	42
42 第二節 研究限制	43	43 第二節 研究限制	43
44 附錄 本研究所選取之樣本公司	49	43 參考文獻	43
		44 附錄 本研究所選取之樣本公司	49

## 參考文獻

一、中文部份 王國璋(2004)，透過網際網路揭露企業價值報告之研究，私立淡江大學資訊管理學系研究所未出版之碩士論文，1-68。台灣證券交易所[線上資料]，來源：[http://www.tse.com.tw/c/h/listed/governance/cg\\_01.php](http://www.tse.com.tw/c/h/listed/governance/cg_01.php)[2007, July 25]。李孟芳(2003)，股權結構對企業財務資訊揭露品質之影響 - 以上市電子公司為例，國立成功大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-89。易芙瑛(2002)，影響企業導入可延伸性企業報導語言(XBRL)之因素探討，私立中原大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-59。林植蔭(2001)，企業線上財務及非財務資訊報導之探索性研究，私立文化大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-102。林宥吟(2002)，延伸性企業報導語言之產業應用 - 以資產管理產業為例，私立中原大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-46。周濟群(2007)，XBRL技術架構與最新發展簡介[線上資料]，來源：<http://203.69.39.33/tse/xbri/ppt/Xbri0003.pdf>[2008, May 8]。周濟群(2004)，XBRL標準應用於財務報告之發展現況(上)，會計研究月刊，220，75-86。周濟群(2004)，XBRL標準應用於財務報告之發展現況(上)，會計研究月刊，221，96-108。周濟群(2006)，XBRL - 國際發展現況與國內發展分析，會計研究月刊，244，38-52。深圳證券交易所[線上資料]，來源：<http://xbri.cninfo.com.cn/XBRL/default.jsp>[2007, July 25]。陳國泰、周濟群、陳柏任，王大維(2001)，會計報告電子化傳遞的利器(一)，會計研究月刊，187，36-42。陳國泰、周濟群、陳柏任，王大維(2001)，會計報告電子化傳遞的利器(二)，會計研究月刊，188，67-73。陳國泰、周濟群、陳柏任，王大維(2001)，會計報告電子化傳遞的利器(三)，會計研究月刊，189，116-120。陳美濱、丁冰和(2001)，網路財報新語言 - XBRL，會計研究月刊，184，102-107。莊淑閔(2000)，XML探索之旅，網路通訊，47，94-99。張翠珊(2003)，XBRL在營利事業所得稅申報之應用，國立政治大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-55。張正德(2006)，上市公司整體資訊揭露透明度對股價行為之影響 - 資訊評鑑制度效益之探討，私立東吳大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-64。曾素花(2005)，我國現階段公司治理之問題探討，私立中原大學會計學系研究所未出版之碩士論文，1-105。葉銀華(2002)，從台灣上市公司網站資訊揭露看透明度，會計研究月刊

, 200, 70-93。鄒景平(2000), 企業電子化的關鍵程式語言:XML, 管理雜誌, 315, 80-82。鄭程鴻(2001), 我國企業使用網際網路報導財務資訊之研究, 私立淡江大學會計學系研究所未出版之碩士論文, 1-105。盧玫君(2001), 企業網站揭露財務資訊對股價的影響, 國立成功大學會計學系研究所未出版之碩士論文, 1-110。二、英文部份 Amihud, Y., & Mendelson, H. (1986). Asset pricing and the bid-ask spread. *Journal of Financial Economics*, 17, 223-249. Botosan, C. A. (1997). Disclosure level and the cost of equity capital. *The Accounting Review*, 72, 323-349. Beaver, W. H. (1998). *Financial Reporting: An Accounting Revolution* (3rd ed.). New Jersey: Prentice Hall. Bloomfield, R. J., & Wilks, T. J. (2000). Disclosure effects in the laboratory: liquidity, depth, and the cost of capital. *The Accounting Review*, 75(1), 13-41. Cuieford, J. P. (1965). *Fundamental Statistics in Psychology and Education* (4th ed.). New York: McGraw Hall. Chandra G. (1974). A study of the consensus on disclosure among public accountants and security analysts. *The Accounting Review*, 49, 733-742. Diamond, D., & Verrechia, R. (1991). Disclosure, liquidity, and the cost of equity capital. *The Journal of Finance*, 46(4), 1325-1360. Elliot, R. K., & Jacobson, P. D. (1994). Cost and benefits of business information disclosure. *Accounting Horizons*, 8, 80-96. Eileen Colkin (2002). Easier financial reporting at hand with XBRL. *InformationWeek*, P22. Financial Accounting Standard Board(2000). Business “ reporting re-search project: electronic distribution of business reporting information ” [Online]. Available: [http://www.rutger.Edu/Accounting/raw/fasb\[2007, July 25\]](http://www.rutger.Edu/Accounting/raw/fasb[2007, July 25]). Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360. Lang, M. C., & Lundholm, R. J. (1996). Corporate disclosure policy and analyst behavior. *The Accounting Review*, 71, 497-492. Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2000). *Management Information System* (6th ed.). New York: Prentice Hall. Spence, A. (1973). Job market signaling. *Quarterly Journal of Economics*, 87, 355-374. Sengupta, P. (1998). Corporate disclosure quality and the cost of the debt. *The Accounting Review*, 73, 459-474. Verrechia, R. (1983). Discretionary disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 5(3), 179-194.