

The Effect of Using XBRL in Information Disclosure.

莊閔傑、邱英祧、莊宏富

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

ABSTRACT

Information disclosure has been a necessary device in the corporate governance. With the internet had been developed and the broadband network had been popularized, causes the company website information disclosure gradually to pay much attention. Extensible Business Reporting Language is a new markup language, which is developed on the basis of Extensible Markup Language. Ji Ching Chou(2007) pointed out the enterprise which inducted the XBRL technology after, will be beneficial transparency and real-time to its information disclosure. Therefore this research probes into the transparency and real-time to the company website information disclosure whether do have re-reveals the different between the company has inducted the XBRL technology or has not inducted the XBRL technology. The real diagnosis result discovered, the transparency of the company website information disclosure in the company has inducted the XBRL technology better than the company has not inducted the XBRL technology. In the real-time aspect, they has not revealed the difference.

Keywords : eXtensible Business Reporting Language ; eXtensible Markup Language ; Information Disclosure

Table of Contents

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	第一節 研究背景與動機	1
1 第二節 研究對象及目的	3	第三節 研究架構	3
4 第二章 文獻探討	5	第一節 HTML	5
與XML	5	第二節 XBRL	11
資訊揭露	23	第三節	11
研究假說	27	第三章 研究方法	27
	27	第一節 研究設計	27
	29	第二節 觀念性架構	29
	29	第三節 研究設計	29
	31	第四節 實證變數之定義	31
	34	第四章 實證結果與分析	34
	34	第一節 信度分析結果	34
	34	第二節 敘述性統計結果	34
	34	第三節 獨立樣本T檢定結果	39
	39	第四節 單因子變異數分析結果	39
	40	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
	44	參考文獻	43
	44	附錄 本研究所選取之樣本公司	49

REFERENCES

- 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[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/xbrl/ppt/Xbrl0003.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://xbrl.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 Re-view*, 49, 733-742. Diamond, D., & Verrechia, R. (1991). Disclosure, liquidity, and the cost of equity caoital. *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. *InfotmationWeek*, P22. Financial Accounting Standard Board(2000). Business “ reporting re-search project: electronic distribution of business reporting information ” [Online].Available: [http://www.rutger.Edu/Acc ounting/raw/fasb](http://www.rutger.Edu/Acc%20outing/raw/fasb)[2007, July 25]. Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: mana-gerial 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 Sys-tem* (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.