**《电子凭证会计数据标准——财政电子票据（试行版）》指南**

为进一步推进财政电子票据改革，加快应用和推广实施工作，助力国家数字经济发展和会计信息化建设，提升财政监管和税收征管效能，财政部根据《关于印发<财政电子票据数据规范>和<财政电子票据对接报文规范>的通知》（财网信办【2020】1号）和《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）系列国家及行业标准，研究起草了《电子凭证会计数据标准——财政电子票据（试行版）》（以下简称《财政电子票据标准》）。《财政电子票据标准》以财政部门的财政电子票据为基础，反映了财政电子票据承载的全部会计信息，以便企业在信息化条件下对相关业务进行会计处理并完成归档工作。同时，《财政电子票据标准》对财政电子票据报销、入账、归档过程中产生的相关会计信息和票据状态信息进行了标准规范，能够有效防止财政电子票据重复入账。为方便阅读理解，我们起草了《电子凭证会计数据标准——财政电子票据（试行版）》元素清单和本指南。

本指南作为《财政电子票据标准》使用和实例文档解析的说明文件，应与元素清单一并阅读，旨在帮助软件开发商和财政电子票据的接收单位了解《财政电子票据标准》的架构、内容以及实例文档的要素和解析方式。

1. 概述
2. 财政电子票据介绍

财政电子票据，是指由财政部门监管的，行政事业单位在依法收取政府非税收入或者从事非营利性活动收取财物时，运用计算机和信息网络技术开具、存储、传输和接收的数字电文形式的凭证。其基本特征是以数字信息代替纸质文件、以电子签名代替手工签章，通过网络手段进行传输流转，通过计算机等电子载体进行存储保管。其基本要素包括票据名称、票据代码、票据号码、缴款人、收款项目、标准、收款金额、开票单位、开票人、开票日期、开票单位签章、财政部门监制签章。

按照《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》有关要求生成的财政电子票据，是单位财务收支和会计核算的原始凭证，是财政、审计等部门进行监督检查的重要依据。

接收方取得财政电子票据报销入账归档的，应按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）和《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）的相关规定执行。

1. 开具端和接收端工作简介

单位在实际发生业务后，财政电子票据开具方按照财政主管部门的有关要求，开具财政电子票据。接收方获取财政电子票据文件后，通过查验网站进行财政电子票据验真，验真通过的票据可用于后续报销、入账。企业、单位在使用财政电子票据报销完成，进行会计入账时，需依据财政部《财政电子票据标准》的要求形成入账端电子凭证会计信息结构化数据文件，并与财政电子票据XML文件一并进行会计档案归档备查。

1. 财政电子票据开具方

财政电子票据开具方应按照财政主管部门的有关要求（参见《关于印发<财政电子票据数据规范>和<财政电子票据对接报文规范>的通知》（财网信办【2020】1号）），开具出符合要求的财政电子票据。

1. 财政电子票据示例-XML

医疗门诊收费的财政电子票据XML示例：

|  |
| --- |
| <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>  <EInvoice>  <Header>  <EInvoiceTag>CZ-EI-00</EInvoiceTag>  <EInvoiceID>9157000000-81106000</EInvoiceID>  <Version>1. 1.0</Version>  </Header>  <EInvoiceData>  <Main>  <EInvoiceName> 中央医疗门诊收费票据\_ 电子票</EInvoiceName>  <EInvoiceCode>00060118</EInvoiceCode>  <EInvoiceNumber>0000007519</EInvoiceNumber>  <RandomNumber>bTXtFk</RandomNumber>  <EInvoiceSpecimenCode>0017060101</EInvoiceSpecimenCode>  <SupervisorAreaCode>000000</SupervisorAreaCode>  <TotalAmount>15.00</TotalAmount>  <IssueDate>20190117</IssueDate>  <IssueTime>17:09:52</IssueTime>  <InvoicingParty>  <InvoicingPartyCode>12100000400612305E</InvoicingPartyCode>  <InvoicingPartyName> 测试医院</InvoicingPartyName>  </InvoicingParty>  <PayerParty>  <PayerPartyType>1</PayerPartyType>  <PayerPartyCode/>  <PayerPartyName>马露</PayerPartyName>  </PayerParty>  <BizCode>12345678901234567890 </BizCode>  <HandlingPerson>李四</HandlingPerson>  <MainExt>  <MedicalType>门诊</MedicalType>  <PatientNumber>1000100201</PatientNumber>  <MedicalDate>20190117</MedicalDate>  <OrgType>综合医院</OrgType>  <MedicalInsuranceType> 职工基本医疗保险</MedicalInsuranceType>  <MedicalInsuranceID>104381991001</MedicalInsuranceID>  <Gender>男</Gender>  <FundPayAmount>0</FundPayAmount>  <OtherPayAmount>0</OtherPayAmount>  <AccountPayAmount>0</AccountPayAmount>  <OwnPayAmount>15.00</OwnPayAmount>  <SelfpaymentAmount>15.00</SelfpaymentAmount>  <SelfpaymentCost>0</SelfpaymentCost>  </MainExt>  </Main>  <Details>  <Item>  <ItemCode>9940301020</ItemCode>  <ItemName>检查费</ItemName>  <ItemQuantity>1</ItemQuantity>  <ItemUnit/>  <ItemStd>10.00</ItemStd>  <ItemAmount>10.00</ItemAmount>  <ItemRemark/>  </Item>  <Item>  <ItemCode>9940301070</ItemCode>  <ItemName>西药费</ItemName>  <ItemQuantity>1</ItemQuantity>  <ItemUnit/>  <ItemStd>5.00</ItemStd>  <ItemAmount>5.00</ItemAmount>  <ItemRemark/>  </Item>  </Details>  <AuxDetails>  <AuxItem>  <AuxItemRelatedCode>9940301020</AuxItemRelatedCode>  <AuxItemRelatedName>检查费</AuxItemRelatedName>  <AuxItemCode>001001001</AuxItemCode>  <AuxItemName>角膜曲率检查</AuxItemName>  <AuxItemQuantity>1</AuxItemQuantity>  <AuxItemUnit> 人次</AuxItemUnit>  <AuxItemStd>10.0000</AuxItemStd>  <AuxItemAmount>10.0000</AuxItemAmount>  <AuxItemRemark>无自付</AuxItemRemark>  </AuxItem>  <AuxItem>  <AuxItemRelatedCode>9940301070</AuxItemRelatedCode>  <AuxItemRelatedName>西药费</AuxItemRelatedName>  <AuxItemCode>001003001</AuxItemCode>  <AuxItemName>复方托吡卡胺滴眼液</AuxItemName>  <AuxItemQuantity>1</AuxItemQuantity>  <AuxItemUnit> 支</AuxItemUnit>  <AuxItemStd>5.0000</AuxItemStd>  <AuxItemAmount>5.0000</AuxItemAmount>  <AuxItemRemark>无自付</AuxItemRemark>  </AuxItem>  </AuxDetails>  </EInvoiceData>  <EInvoiceSignature>  <Signature id="InvoicingParty">  <SignedInfo>  <Reference URI="/EInvoice/Header|/EInvoice/EInvoiceData"/>  <SignatureAlgorithm>SHA256withRSAEncryption</SignatureAlgorithm>  <SignatureFormat>DETACH</SignatureFormat>  </SignedInfo>  <SignatureTime>20190117170953+0800</SignatureTime>  <SignatureValue>略…</SignatureValue>  <KeyInfo>  <SerialNumber>31600E3DA6345AC9</SerialNumber>  <X509IssuerName>test</X509IssuerName>  </KeyInfo>  </Signature>  <Signature id="SupervisorParty">  <SignedInfo>  <Reference  URI="hash(/EInvoice/Header|/EInvoice/EInvoiceData)|/EInvoice/EInvoiceSignature/Signature[@id='InvoicingParty']"/> <SignatureAlgorithm>SHA256withRSAEncryption</SignatureAlgorithm>  <SignatureFormat>DETACH</SignatureFormat>  </SignedInfo>  <SignatureTime>20190117171035+0800</SignatureTime>  <SignatureValue>略…</SignatureValue>  <KeyInfo>  <SerialNumber>000</SerialNumber>  <X509IssuerName>CN=Certificate Authority OfMOF, O=MOF, C=CN</X509IssuerName> </KeyInfo>  </Signature>  </EInvoiceSignature>  </EInvoice> |

1. 财政电子票据示例数据要素说明

1、总体结构

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| EInvoice | 电子票据 | 根节点 |  |  | 1 |
| ├ Header | 电子票据头部 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ EInvoiceData | 电子票据票面信息 | 节点 |  |  | 1 |
| └ EInvoiceSignature | 电子票据数字签名 | 节点 |  |  | 1 |

**说明：**

a)基数为 1 时，该字段必填，且只能有一个节点；

b)基数为 0..1 时，该字段为选填，如果有节点，则只能有一个节点；

c)基数为 1..999 时，该字段为必填，可以有多个节点。

2、财政电子票据头部要素信息

财政电子票据头部包括的要素信息有：电子票据标签、电子票据标识、版本等。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| Header | 电子票据头部 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ EInvoiceTag | 电子票据标签 | String | 8 | 格式为“财政电子票据标识 –监管机构 行政区划代码”。其中，财政电子票据标识为“CZ-EI”；区划代码为2位数字 | 1 |
| ├ EInvoiceID | 电子票据标识 | String | 19 | 电子票据的唯一标识，生成规则为“票据代码-票据号码”的反转 | 1 |
| └ Version | 版本 | String | 5 | 财政电子票据规范版本，固定值1.1.0 | 1 |

3、财政电子票据票面要素信息

财政电子票据票面信息包括的要素信息有：票面基本信息、票面明细信息、辅助明细信息等。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| EInvoiceData | 电子票据票面信息 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ Main | 票面基本信息 | 节点 |  |  | 1 |
| │├ EInvoiceName | 电子票据名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| │├ EInvoiceCode | 电子票据代码 | NString | 8 |  | 1 |
| │├ EInvoiceNumber | 电子票据号码 | NString | 10 |  | 1 |
| │├ RandomNumber | 校验码 | String | 6 |  | 1 |
| │├ EInvoiceSpecimenCode | 电子票据模板代码 | String | 10 |  | 1 |
| │├ SupervisorAreaCode | 电子票据监管机构代码 | String | 6 |  | 1 |
| │├ TotalAmount | 总金额 | Currency |  |  | 1 |
| │├ IssueDate | 开票日期 | Date |  |  | 1 |
| │├ IssueTime | 开票时间 | Time |  |  | 1 |
| ││├ InvoicingParty | 开票单位 | 节点 |  |  | 1 |
| ││├ InvoicingPartyCode | 开票单位代码 | String | [1,30] | 一般为统一社会信用代码 | 1 |
| ││├ InvoicingPartyName | 开票单位名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| ││├ RecName | 收款人全称 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ RecAcct | 收款人账号 | String | [0,50] |  | 0..1 |
| ││└ RecOpBk | 收款人开户行 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| │├ PayerParty | 交款人 | 节点 |  |  | 1 |
| ││├ PayerPartyType | 交款人类型 | String | 1 | 1:个人  2:单位 | 1 |
| ││├ PayerPartyCode | 交款人代码 | String | [0,30] | 单位一般为统一社会 信用代码；个人一般为身份证号 | 0..1 |
| ││├ PayerPartyName | 交款人名称 | String | [1,200] |  | 1 |
| ││├ PayerAcct | 交款人账号 | String | [0,50] |  | 0..1 |
| ││└PayerOpBk | 交款人开户行 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| │├ PayMode | 交款方式 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| │├ BizCode | 业务流水号 | String | [0,32] |  | 0..1 |
| │├ CurrencyType | 货币种类 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| │├ ExchangeRate | 汇率 | Decimal |  |  | 0..1 |
| │├ Remark | 备注 | String | [0,500] |  | 0..1 |
| │├ HandlingPerson | 开票人 | String | [1,20] |  | 1 |
| │├ Checker | 复核人 | String | [1,20] |  | 0..1 |
| │├ SupervisorRemark | 财政部门备注 | String | [0,500] |  | 0..1 |
| │├ MainExt | 基本信息扩展 | 节点 |  | 基本信息扩展时在此节点下添加 | 0..1 |
| ││├ BusinessNumber | 业务单号 | String | [0,32] |  | 0..1 |
| ││├ BusinessDate | 业务日期 | Date |  |  | 0..1 |
| ││├ Gender | 性别 | String | 2 |  | 0..1 |
| ││├ Age | 年龄 | Decimal |  |  | 0..1 |
| ││├ Address | 地址 | String | [0,200] |  | 0..1 |
| ││├ School | 学院 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ Faculty | 院系 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ Major | 专业 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ Classes | 班级 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ StudentID | 学号 | String | [0,100] |  | 0..1 |
| ││├ MedicalType | 医疗类别 | String | [0,30] | 门诊、急诊、住院等 | 0..1 |
| ││├ PatientNumber | 门诊号 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ MedicalDate | 就诊日期 | Date |  |  | 0..1 |
| ││├ OrgType | 医疗机构类型 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ MedicalInsuranceType | 医保类型 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ MedicalInsuranceID | 医保编号 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ FundPayAmount | 医保统筹基金支付 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ OtherPayAmount | 其他支付 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ AccountPayAmount | 个人账户支付 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ OwnPayAmount | 个人现金支付 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ SelfpaymentAmount | 个人自付 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ SelfpaymentCost | 个人自费 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ CaseNumber | 病例号 | String | [0,50] |  | 0..1 |
| ││├ HospitalizationNumber | 住院号 | String | [0,20] |  | 0..1 |
| ││├ DepartmentName | 科别 | String | [0,50] |  | 0..1 |
| ││├ InHospitalDate | 住院日期 | Date |  |  | 0..1 |
| ││├ OutHospitalDate | 出院日期 | Date |  |  | 0..1 |
| ││├ PrepayAmount | 预缴金额 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ RechargeAmount | 补缴金额 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ RefundAmount | 退费金额 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ RelatedInvoiceCode | 相关票据代码 | String | 8 | 预留扩展字段，开具红票时在此填写原票据代码 | 0..1 |
| ││├ RelatedInvoiceNumber | 相关票据号码 | String | 10 | 预留扩展字段，开具红票时在此填写原票据号码 | 0..1 |
| ││└ PayCode | 缴款码 | String | [0,20] | 预留扩展字段，开电子缴款书时填写 | 0..1 |
| │├ InvoicingPartySeal | 开票单位印章 | 节点 |  |  | 0..1 |
| ││├ SealId | 印章编号 | String | 32 |  | 1 |
| ││├ SealName | 印章名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| ││└ SealHash | 印章 Hash | String | [1,256] |  | 1 |
| │├ SupervisorPartySeal | 财政部门印章 | 节点 |  |  | 0..1 |
| ││├ SealId | 印章编号 | String | 32 |  | 1 |
| ││├ SealName | 印章名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| ││└ SealHash | 印章 Hash | String | [1,256] |  | 1 |
| ├ Details | 票面明细信息 | 节点 |  |  | 1 |
| │└ Item | 项目 | 节点 |  |  | 1..99  9 |
| ││├ ItemCode | 项目编码 | String | [1,30] |  | 1 |
| ││├ ItemName | 项目名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| ││├ ItemQuantity | 数量 | Decimal |  |  | 0..1 |
| ││├ ItemUnit | 单位 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ ItemStd | 标准 | Currency |  |  | 0..1 |
| ││├ ItemAmount | 金额 | Currency |  |  | 1 |
| ││├ ItemRemark | 项目备注 | String | [0,200] |  | 0..1 |
| ││└ ItemExt | 明细信息扩展 | 节点 |  | 明细信息扩展时在此 节点下添加 | 0..1 |
| │││└ItemDetailName | 项目明细 | String | [0,200] |  | 0..  1 |
| └ AuxDetails | 辅助明细信息 | 节点 |  | 存在辅助明细信息 时，在此节点下添加 | 0..1 |
| │└ AuxItem | 收费明细项目 | 节点 |  | 医疗收费明细项目在此节点下添加 | 1..99  9 |
| ││├ AuxItemRelatedCode | 对应项目编码 | String | [1,30] | 收费明细项目对应的项目编码 | 1 |
| ││├ AuxItemRelatedName | 对应项目名称 | String | [1,100] | 收费明细项目对应的项目名称 | 1 |
| ││├ AuxItemCode | 收费明细项目编码 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ AuxItemName | 收费明细项目名称 | String | [1,100] |  | 1 |
| ││├ AuxItemQuantity | 收费明细项目数量 | Decimal |  |  | 0..1 |
| ││├ AuxItemUnit | 收费明细项目单位 | String | [0,30] |  | 0..1 |
| ││├ AuxItemStd | 收费明细项目标准 | Currency4 |  |  | 0..1 |
| ││├ AuxItemAmount | 收费明细项目金额 | Currency4 |  |  | 1 |
| ││└ AuxItemRemark | 收费明细项目备注 | String | [0,100] |  | 0..1 |

4、财政电子票据数字签名

财政电子票据数字签名包括：开票单位数字签名、财政部门监制数字签名等两类。两类签名原文不同，计算方法相同。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| EInvoiceSignature | 电子票据数字签名 | 节点 |  |  | 1 |
| └ Signature | 开票 单位 数字 签 名、财政部门监制 数字签名 | 节点 |  |  | 2 |
| ├ SignedInfo | 签名信息 | 节点 |  |  | 1 |
| │├ Reference | 签名原文引用 | String |  |  | 1 |
| │├ SignatureAlgorithm | 签名算法 | String |  | 国际通用算法使用SHA256withRSAEncryption，国密算法使用SM3withSM2Encryptio | 1 |
| │└ SignatureFormat | 签名格式类型 | String | 6 | 固定值，DETACH | 1 |
| ├ SignatureTime | 签名时间 | UTCDateTime |  |  | 1 |
| ├ SignatureValue | 签名值 | Base64Binary |  |  | 1 |
| └ KeyInfo | 证书信息 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ SerialNumber | 证书编号 | String |  |  | 1 |
| └ X509IssuerName | X.509 证书颁 发者 名称 | String |  |  | 1 |

开票单位数字签名原文为：财政电子票据头部(Header)、财政电子票据票面信息(EInvoiceData)；财政部门监制数字签名原文为：开票单位数字签名原文的Hash值、开票单位数字签名(Signature)。

1. 财政电子票据接收方

企业、单位以财政电子票据报销、入账、归档的，应当按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）的相关规定执行。财政电子票据的传输、存储安全可靠，对任何篡改能够及时发现，作为电子凭证，符合《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）的相关要求。

1. 获取并解析财政电子票据，以结构化数据报销

企业、单位的业务人员可通过电子邮箱、短信等渠道获取含有数字签名的财政电子票据版式文件，通过“财政部全国财政电子票据查验平台”查验所接收到财政电子票据的合法性、真实性，可使用财政部提供的免费工具包或自有财务信息化系统提取财政电子票据版式文件中内嵌的XML文件，从XML文件中解析并提取结构化数据信息，转换为计算机可识别的内容，作为报销申请的依据。在报销流程中需建立财政电子票据XML文件与报销单的业务关联关系。接收端试点单位可在报销系统中自行定义报销审批流程、重复报账校验、敏感词校验等合规管理过程。

财务软件厂商可根据《财政电子票据标准》的要求，使用工具包解析财政电子票据结构化数据并同步标记状态位（包括电子票据状态信息、会计主体信息、基础会计信息），报销及入账完成后自动生成标准化的财政电子票据业务（对象）数据，直接写入底层数据库或选择生成XBRL格式的实例文档。

1. 自动入账并回写信息

接收方企业、单位在使用财政电子票据进行报销入账后，需要按照《财政电子票据标准》的相关要求，将票据信息、票据状态、会计主体信息和基础会计信息即时回写到底层数据库或相应的实例文档中。

1、《财政电子票据标准》内容架构

本标准将财政电子票据的部分票面信息以及通过财政电子票据进行开具、报销、入账、归档过程中需要的信息进行了XBRL标记，表1列示了标准标记相关字段。

**表** 1**：《财政电子票据标准》标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数值类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 票据信息 | 财政电子票据标识 | 字符型 | 财政电子票据的唯一标识，生成规则为“票据代码+票据号码”的反转。 |
| 2 | 开票单位名称 | 字符型 |  |
| 3 | 开票名称代码 | 字符型 | 一般为统一社会信用代码 |
| 4 | 开票日期 | 日期型 |  |
| 5 | 总金额 | 货币型 |  |
| 6 | 票据状态 | 是否红字票据 | 布尔型 | 必填项 |
| 7 | 是否已验真 | 布尔型 | 必填项 |
| 8 | 是否已入账 | 布尔型 | 必填项 |
| 9 | 会计主体信息 | 会计主体统一社会信用代码 | 字符型 | 必填项 |
| 10 | 会计主体名称 | 字符型 | 必填项 |
| 11 | 记账凭证信息 | 记账凭证编号 | 字符型 | 必填项，记账凭证的唯一标识，用于验证票据事项入账的唯一性 |
| 12 | 记账日期 | 日期型 | 必填项，格式为年-月-日，如2023-06-30 |
| 13 | 会计期间 | 年月型 | 必填项，格式为年-月，如2023-06 |
| 14 | 记账凭证摘要 | 字符型 | 选填项，企业可根据记账凭证实际情况选择回写，若摘要以分录行记录输出，仅记录第一行凭证分录的摘要信息 |
| 15 | 借贷方会计信息 | 借贷方向 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录的借贷方向选择回写，填写“借方”或“贷方” |
| 16 | 总账科目名称 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录回写会计准则约定的统一规范科目名称 |
| 17 | 明细科目名称 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录回写准确反映经济业务内容的末级科目或者辅助信息 |
| 18 | 入账金额 | 货币型 | 选填项，企业记录根据科目的本位币入账金额选择回写 |

2、XBRL实例文档要素说明

实例文档作为财政电子票据结构化数据的载体，不仅包含了数据本身及其与《财政电子票据标准》元素之间的对应关系，同时也包含了数据相关的属性信息（如数据所属时间、单位等），这些信息使得标记数据能够与业务场景紧密关联起来。

实例文档共包含五类内容，分别是根元素（xbrli:xbrl）、标准引用（link:schemaRef）、事实值（fact）、上下文（context）和单位（unit），使用者可结合三个要素的具体信息来进一步理解实例文档。

**（1）根元素**

实例文档根元素的标签名是<xbrli:xbrl>，根元素标签的属性是实例文档所引用的所有命名空间信息，其中也包括《财政电子票据标准》前缀efi，具体如下表2所示：

**表 2：《财政电子票据标准》标记内容**

| **前缀** | **命名空间URL** | **描述** |
| --- | --- | --- |
| efi | http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-05-15/efi | 财政电子票据标准 |
| num | http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric | percentItemType数据类型命名空间 |
| label | http://xbrl.org/2008/label | <label>标签定义 |
| xl | http://www.xbrl.org/2003/XLink | XBRL技术规范 |
| link | http://www.xbrl.org/2003/linkbase | XBRL技术规范 |
| xlink | http://www.w3.org/1999/xlink | XBRL技术规范 |
| xbrli | http://www.xbrl.org/2003/instance | XBRL技术规范 |
| gen | http://xbrl.org/2008/generic | <arc>、<link>标签定义 |
| iso4217 | http://www.xbrl.org/2003/iso4217 | 计量单位定义 |

**（2）标准引用**

每一份实例文档都是基于一套标准编制的，标准是解析实例文档的基础。在根标签中，使用<link:schemaRef>标签定义实例文档对《财政电子票据标准》文件的引用，通过“xlink:href”指向引用《财政电子票据标准》的相对地址：

<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href=" efi\_entry\_point\_2023-05-15.xsd"/>

**1）事实值**

事实值就是财政电子票据版面信息填写的内容，例如对于“总金额”这个项目，其事实值就是财政电子票据缴费金额信息。通过为元素赋值，并指定上下文、单位和精度属性，来完成对于事实值的完整定义。赋予实例文档的事实值可为数值（金额、十进制数字等）或非数值数据（字符串或者转义文本，例如XHTML格式内容）。事实值也可为日期类型和时间类型。表3列示了部分事实值。

**表3：事实值举例**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **财政电子票据信息项** | **数据类型** | **事实值例举** |
| 总金额 | 货币型 | 90.00 |
| 开票日期 | 日期型 | 2023-03-31 |
| 财政电子票据 | 字符型 | 9876543210-87654321 |
| 是否红字票据 | 布尔型 | false |

① 数值型事实值

数值型事实值的定义，除了通过contextRef指向一个预定义的上下文（context），还会通过unitRef指向一个预定的单位（unit），并通过事实值的decimals（小数点后位数）属性表达数据的精确度，图1是“总金额”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <efi:TotalAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">90.00</ efi:TotalAmount> |

**图1：数值型事实值定义方式示例**

② 非数值型事实值

非数值型事实值的定义，是将事实值赋予给对应的元素名，并通过contextRef指向一个预定义的上下文（context），图2为“是否红字票据”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <efi:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</efi:WhetherInvoiceIsRedInvoice> |

**图2：非数值型事实值定义方式示例**

**2）上下文**

每个事实值都会通过contextRef属性赋予的上下文ID指向预定义的上下文（context）。通过指定上下文，才能够确定事实值的具体含义。

上下文要素包括：实体信息（entity）、时期信息（period）和场景信息（scenario）。在根标签下，使用<xbrli:context>标签定义元素数据的上下文信息，下设子标签<xbrli:entity>、<xbrli:period>、<xbrli:scenario>，用于标记上文所述的实体信息、时期信息和场景信息。

① 实体信息

实体信息即指实例文档数据的发布者信息，使用标签<xbrli:entity>标记。在财政电子票据中，实例文档使用会计主体统一社会信用代码作为实体的唯一标识码，在<xbrli:identifier>标签的文本中标记。

② 时期信息

时期信息是指事实值所对应的日期或期间，使用标签<xbrli:period>标记。在财政电子票据中，期间类型均为时点型，使用<xbrli:instant>标签表示，统一采用yyyy-mm-dd的日期格式。

**3）单位和精确度**

单位是用来说明数值型数据（非字符串及转义文本）的度量单位，最常见的度量单位就是货币型的单位，例如人民币、美元等。数值型数据的事实值应通过单位指向（unitRef）属性将定义的单位ID（unit ID）指向一个预定的单位；对事实值单位的定义同时也指明了事实值的含义，如为货币型元素赋值时，通过单位的定义能够明确金额所代表的币种。表4展示了货币型元素常用的单位定义。

**表 4：实例文档常用单位定义举例**

| **ID** | **单位的含义** | **分子** | **分母** |
| --- | --- | --- | --- |
| u1 | 人民币 | iso4217:CNY | 不适用 |

在根标签中，使用<xbrli:unit>标签预定义计量单位，单位的定义方式如图3所示：

|  |
| --- |
| <xbrli:unit id="u1">  <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>  </xbrli:unit> |

**图3：单位信息标记示例**

XBRL通过事实值的precision（精确度）或decimals（小数点后位数）属性提供了表达数值型数据精确度的方式，一般使用decimals属性比采用precision属性能够更直观地展示数据的精度。表5列示了数值型数据使用decimals属性的例子。

**表 5：数值型事实值的精确度举例**

| **数值** | **Decimals取值** | **示例** |
| --- | --- | --- |
| 精确到千位 | -3 | 12 000 |
| 精确到百万位 | -6 | 45 000 000 |
| 精确到2位小数 | 2 | 139 034.17 |
| 精确数字 | INF | 1.2645 |

**4）实例文档命名规则**

实例文档的命名格式为{票据类型简称}\_{日期}\_{票据唯一标识}.{文件后缀}。文件名称各组成部分之间以英文字符下划线连接。其中，{票据类型简称}是efi，即标识票据类型是财政电子票据；{日期}格式为yyyymmdd，对于接收方是记账日期；{票据唯一标识}是财政电子票据的唯一标识码，即财政电子票据标识；{文件后缀}是实例文档的后缀，即xml。

实例文档命名格式举例如下：

efi\_yyyymmdd\_财政电子票据标识.xml

3、财政电子票据回写示例

企业、单位的业务人员在使用财政电子票据进行报销入账时，财务共享系统能够通过财政电子票据业务（对象）数据与企业会计凭证的映射关系自动生成凭证。在财政电子票据的流转过程中，系统也会将票据的信息和状态数据以及相关的会计信息即时回写到底层数据库或相应实例文档中。

1. **票据信息**

（1）财政电子票据标识：2800070000-12103000

（2）开票单位名称：A单位

（3）开票单位代码：923456007000XXXXXX

（4）开票日期：2023-06-28

（5）总金额：8500.00

1. **票据状态**

（1）是否红字票据：否

（2）是否已验真：是

（3）是否已入账：是

1. **会计主体信息**

（1）会计主体统一社会信用代码：911100007000XXXXXX

（2）会计主体名称：XXX有限公司

1. **基础会计信息**

（1）记账凭证编号：12345678

（2）记账日期：2023-06-30

（3）会计期间：2023-06

（4）记账凭证摘要：XXXXXXXXXX

（5）借贷方向：借方

（6）总账科目名称：营业外支出

（7）明细科目名称：罚没款

（8）入账金额：8500.00

（9）借贷方向：贷方

（10）总账科目名称：其他应付款

（11）明细科目名称：赔偿罚款

（12）入账金额：8500.00

考虑到账务处理中经常出现多借多贷的会计分录，在《财政电子票据标准》中加入了“借贷方会计信息”这一元组元素，用来增加浮动行针对不确定的分录行进行标记。

以下列会计分录为例：

|  |
| --- |
| 借：营业外支出-罚没款  贷：其他应付款-赔款罚款 |

该会计分录的实例文档内容应为：

|  |
| --- |
| <efi:InformationOfAccountingDocumentsTuple>  <efi:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">12345678</efi:NumberOfAccountingDocuments>  <efi:PostingDate contextRef="c1">2023-06-30</efi:PostingDate>  <efi:AccountingPeriod contextRef="c1">2023-06</efi:AccountingPeriod>  <efi:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">XXXXXXXXXX</efi:SummaryOfAccountingDocuments>  <efi:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <efi:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</efi:DebitOrCredit>  <efi:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">营业外支出</efi:NameOfGeneralLedgerSubject>  <efi:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">罚没款</efi:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <efi:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</efi:RecordedAmount>  </efi:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <efi:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <efi:DebitOrCredit contextRef="c1">贷方</efi:DebitOrCredit>  <efi:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">其他应付款</efi:NameOfGeneralLedgerSubject>  <efi:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">赔偿罚款</efi:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <efi:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</efi:RecordedAmount>  </efi:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  </efi:InformationOfAccountingDocumentsTuple> |

1. 生成财政电子票据入账信息实例文档数据进行归档备查

财政电子票据入账后的电子凭证文件由两部分构成，分别是开具端单位开具（交付）的财政电子票据含有数字签名的XML格式电子文件，以及接收端试点单位生成的会计入账信息结构化数据文件。

接收端试点单位应当在报销业务对应的会计入账完成后、会计凭证归档之前，根据实际入账情况使用工具包生成入账信息结构化数据文件，并将记账凭证、报销单、财政电子票据含有数字签名的XML格式电子文件、入账信息结构化数据文件等会计资料组件形成电子会计凭证文件。

会计期间结束后，企业、单位需按照财政部的监管要求，按照财政部、国家档案局《会计档案管理办法》（财政部 档案局令第79号）和《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）的相关要求，参考《电子会计档案管理规范》（DA/T 94—2022）和《行政事业单位一般公共预算支出财务报销电子会计凭证档案管理技术规范》（DA/T 95—2022），将上述电子会计凭证文件进行归档，以备财政部门及相关监管部门查验。