《电子凭证会计数据标准——国库集中

支付电子凭证（推广应用版）》指南

为进一步规范国库集中支付电子化管理，推动国库业务实现全电子化，助力国家数字经济发展和会计信息化建设，提高行政事业单位会计工作数字化水平，财政部根据《关于印发〈国库集中支付电子化管理接口报文规范（2019）〉的通知》（财库〔2019〕64号）和《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T25500-2010）系列国家及行业标准，研究起草了《电子凭证会计数据标准——国库集中支付电子凭证（推广应用版）》（以下简称《国库集中支付电子凭证标准》）。《国库集中支付电子凭证标准》以财政部门、人民银行、代理银行的国库集中支付电子凭证为基础，反映了国库集中支付电子凭证承载的全部会计信息，以便行政事业单位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，《国库集中支付电子凭证标准》对国库集中支付电子凭证入账、归档过程中产生的相关会计信息和电子凭证状态信息进行了标准规范，能够有效防止国库集中支付电子凭证重复入账。为方便阅读理解，我们起草了《国库集中支付电子凭证标准》元素清单和本指南。

本指南作为《国库集中支付电子凭证标准》使用和实例文档解析的说明文件，应与元素清单一并阅读，旨在帮助会计软件服务商和国库集中支付电子凭证的接收单位了解《国库集中支付电子凭证标准》的架构、内容以及实例文档的要素和解析方式。

1. 概述
2. 国库集中支付电子凭证介绍

国库集中支付电子凭证是国库集中支付业务电子化管理中使用数字签名或者电子签章制作的，可用来证明业务事项发生、明确经济责任并据以登记账簿、具有法律效力的电子文件。其基本特征是以数字信息代替纸质文件、以数字签名代替手工签章，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。

按照《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》有关要求生成的国库集中支付电子凭证，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。

接收方取得国库集中支付电子凭证入账归档的，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. 接收方工作简介

行政事业单位在实际发生业务后，国库集中支付电子凭证开具方按照财政主管部门的有关要求，开具国库集中支付电子凭证。行政事业单位获取国库集中支付电子凭证文件后，通过财政部提供的工具包进行验签，验签通过的凭证可用于后续入账及归档。单位使用国库集中支付电子凭证，在会计入账完成后、会计凭证归档之前，需依据财政部《国库集中支付电子凭证标准》的要求形成接收方入账信息结构化数据文件，并与国库集中支付电子凭证（加签的PDF或OFD版式文件，含XML结构化数据）一并进行会计档案归档备查。

1. 《国库集中支付电子凭证标准》的架构及实例文档要素说明

《国库集中支付电子凭证标准》的架构设计主要分为逻辑设计和物理结构两个层面：逻辑设计是指以XBRL反映国库集中支付电子凭证入账内容信息；物理结构是指分类标准的各文件和文件夹的层级设计与组织方式。

（一）逻辑设计

《国库集中支付电子凭证标准》的逻辑设计具体如下：

1．元素

《国库集中支付电子凭证标准》中的元素是依据GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准，基于部分国库集中支付电子凭证票面信息及电子凭证入账、归档过程中所需的信息提取的，用于定义和描述国库集中支付电子凭证承载的会计概念和业务概念。本版分类标准中使用的概念（元素）总数为25个。

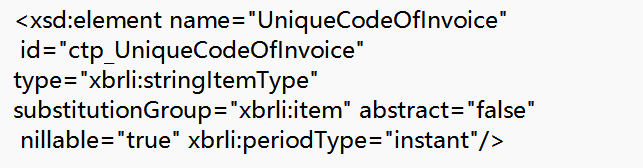
《国库集中支付电子凭证标准》使用了GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准所定义的2类元素（替换组）：数据项（Item），元组（tuple）。表1列示了《国库集中支付电子凭证标准》中2类元素的使用情况。

1. **《国库集中支付电子凭证标准》使用的元素种类（替换组）**

| **元素种类（替换组）** | **数量** |
| --- | --- |
| 数据项（Item） | 23 |
| 元组（tuple） | 2 |
| 合计 | 25 |

（1）元素属性

《国库集中支付电子凭证标准》中的每项元素都包含一系列属性。图1以“国库集中支付电子凭证标识”为例列举了部分元素属性：



1. **《国库集中支付电子凭证标准》元素“国库集中支付电子凭证”及其属性**

《国库集中支付电子凭证标准》元素的部分重要属性如下：

①元素名称（element name）

接收方元素名称以元素的英文标准标签为基础确定，遵循“驼峰规则”（Camel Case），以便计算机识别。例如，“国库集中支付电子凭证标识”的英文标准标签是“Unique Code Of Invoice”，元素名称应该是“UniqueCodeOfInvoice”。

②元素ID（element ID）

元素ID是《国库集中支付电子凭证标准》中所使用的每一个元素的唯一编号。元素ID的结构是：{《国库集中支付电子凭证标准》的命名空间前缀\_元素名称}。

③时期类型（period type）

如果元素用于表达存量概念，时期类型应设为“instant”（时点）；如用于表达流量概念，时期类型应设为“duration”（期间）。所有抽象（abstract）元素的时期类型都是“duration”，元组（tuple）元素不具备时期属性，其他元素的时期类型为“instant”，以便于对实例数据的标记。

④数据类型（type）

《国库集中支付电子凭证标准》的数据类型属于标准数据类型，即XBRL国际组织发布的、国际通用的数据类型。《国库集中支付电子凭证标准》共使用了6种标准数据类型，具体如表2所示。

1. **《国库集中支付电子凭证标准》使用的标准数据类型统计及举例**

| **数据类型** | **英文名称** | **元素数量** | **数据类型举例** |
| --- | --- | --- | --- |
| 字符型 | xbrli:stringItemType | 17 | 国库集中支付电子凭证标识 |
| 货币型 | xbrli:monetaryItemType | 2 | 总金额 |
| 日期型 | xbrli:dateItemType | 2 | 凭证日期 |
| 布尔型 | xbrli:booleanItemType | 1 | 是否已入账 |
| 年月型 | xbrli:gYearMonthItemType | 1 | 会计期间 |
| 未定义（适用于元组） | 未定义 | 2 | 记账凭证信息 |
| 合计 |  | 25 |  |

（2）《国库集中支付电子凭证标准》中使用的重要虚元素

在依据本分类标准编制的实例文档中，本版分类标准中的大部分元素都可被赋予事实值，称之为“实元素”；另一部分元素没有事实值，其作用是用来组织实元素间的关系，称之为“虚元素”。下面列举了《国库集中支付电子凭证标准》中部分重要虚元素的用法。

①抽象（abstract）元素

抽象元素用于组织列报链接库中元素的展示层级。所有抽象元素的“abstract”属性都应设为“true”，时期类型为“duration”。

②元组（tuple）元素

《国库集中支付电子凭证标准》中，元组（tuple）的设置主要针对记账凭证信息这类需要根据实际情况进行扩展的浮动行项目。元组的引入，使得使用者可以在不扩展现有分类标准的前提下，在实例文档中增加对应浮动行项目，从而实现浮动行项目的编制。

（3）元素标签及后缀

在《国库集中支付电子凭证标准》中，同一个元素可有多个标签，其中至少有中英文标准标签各一个。英文标签只有第一个单词的首字母以及缩写词要求大写。一些特定元素的标准标签还必须增加标准后缀，具体如下：

①[abstract]：所有抽象（abstract）元素的标准标签后缀；

②[tuple]：所有元组（tuple）元素的标准标签后缀。

2．扩展链接角色（ELR）

（1）扩展链接角色的定义

扩展链接角色（ELR）是一组可被视为一个整体进行处理的国库集中支付电子凭证信息关系的标识符。

（2）扩展链接角色的统一资源标识符（URI）的定义

在设计扩展链接角色时，《国库集中支付电子凭证标准》依据GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准的规定，为扩展链接角色定义了统一资源标识符，统一资源标识符的定义遵循以下模式：http://xbrl.mof.gov.cn/role/yyyy-mm-dd/{“编码”}。

其中，yyyy-mm-dd为《国库集中支付电子凭证标准》的版本日期；“编码”表示扩展链接角色的6位编码，便于计算机识别及检索。

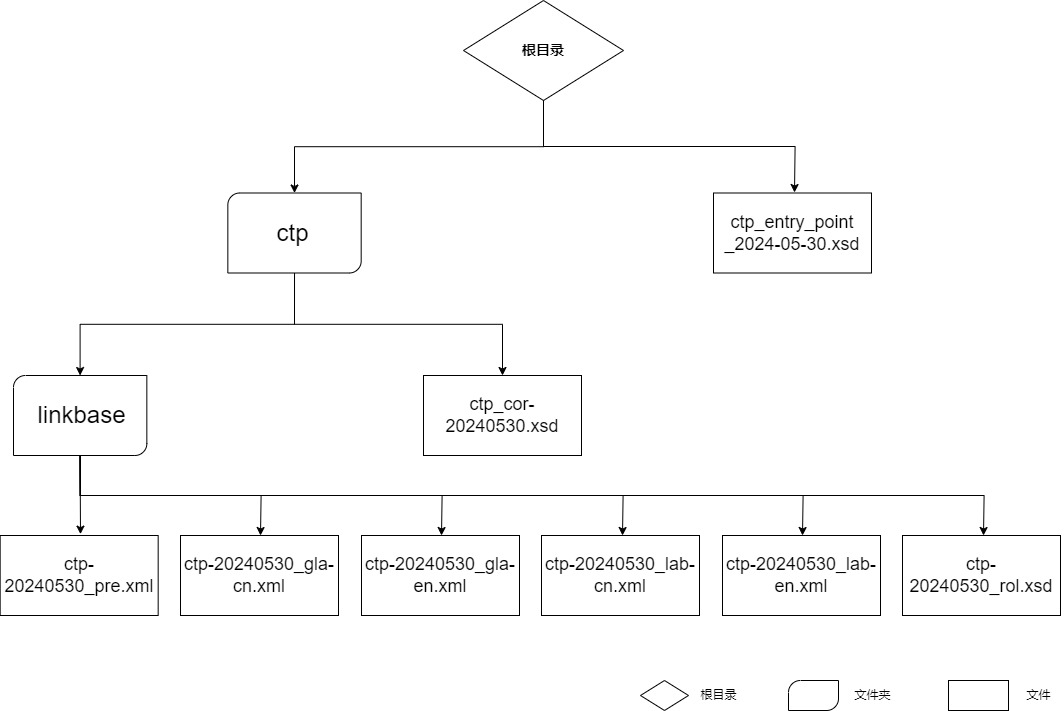
《国库集中支付电子凭证标准》在定义扩展链接角色的6位编码时，遵守了财政部《企业会计准则通用分类标准指南》中的特定的编码规则，具体如表3所示：

1. **扩展链接角色编码及其对应的数字或字母含义**

| **编码位数** | **编码含义** | **是否必须** | **对应的数字或字母含义** |
| --- | --- | --- | --- |
| 第一位编码 | 监管机构代码 | 必选 | 1表示财政部 |
| 第二位编码 | 业务类型 | 必选 | 0表示电子凭证 |
| 第三/四位编码 | 单据类型 | 必选 | 10表示国库集中支付电子凭证 |
| 第五/六位编码 | 明细序号 | 必选 | 某类单据内容下设置的多个扩展链接角色，明细序号从01开始，顺序进行编号 |
| 次编码 | 拆分序号 | 可选 | 如果某个扩展链接角色对应完整的国库集中支付电子凭证信息，则不设置拆分序号；如果某个扩展链接角色对应国库集中支付电子凭证中的一组明细项目，拆分序号为字母编码，从a开始，以此类推 |

（二）物理结构

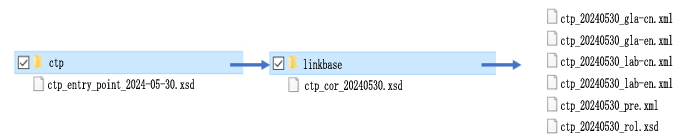
从物理形态上来看，《国库集中支付电子凭证标准》是一个电子文件包，文件结构如图2所示：



1. **《国库集中支付电子凭证标准》的物理文件结构**

1．物理结构的组织方式

本版分类标准以国库集中支付电子凭证为基础组织文件结构，图3显示了《国库集中支付电子凭证标准》文件夹及相关内容。



1. **《国库集中支付电子凭证标准》文件夹及其内容**

2．文件夹和文件结构说明

《国库集中支付电子凭证标准》文件夹和文件结构及其内容的具体说明如下：

（1）根目录是《国库集中支付电子凭证标准》文件的根文件夹，以《国库集中支付电子凭证标准》版本日期命名。本版分类标准的版本日期为2024年05月30日。

（2）ctp\_cor-yyyymmdd.xsd、ctp-yyyymmdd\_rol.xsd是《国库集中支付电子凭证标准》的模式文件，元素及扩展链接角色分别存放在这两个文件中。

（3）ctp-yyyymmdd\_pre.xml是《国库集中支付电子凭证标准》的列报链接库文件。

（4）ctp-yyyymmdd\_gla-{cn|en}.xml是定义扩展链接角色中英文标签的链接库文件。

（5）ctp-yyyymmdd\_lab-{cn|en}.xml是定义元素中英文标签的链接库文件。

3．绝对路径和相对路径

为便于使用者定位《国库集中支付电子凭证标准》中的模式文件和链接库等文件，本版分类标准采用了绝对路径和相对路径两种定位方式。《国库集中支付电子凭证标准》对XBRL标准数据类型的引用，采用绝对路径引用的方式，直接指向国际XBRL技术规范和分类标准；《国库集中支付电子凭证标准》内部各部分之间的引用，采用较为便捷的相对路径的方式，无须过多考虑文件的存储位置。

绝对路径的形式即为定义XBRL标准数据类型的地址。例如，要定位数字型数据分类标准模式文件时，其路径为：

http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric-2009-12-16.xsd

相对路径根目录为入口点模式文件所在目录，表4列举了部分《国库集中支付电子凭证标准》文件的相对路径：

1. **《国库集中支付电子凭证标准》文件的相对路径举例**

| **文件名** | **文件的相对路径** |
| --- | --- |
| 模式文件：  ctp\_cor-20240530.xsd | ctp/ctp\_cor-20240530.xsd |
| 列报链接库文件：  ctp-20240530\_pre.xml | ctp/linkbase/ctp-20240530\_pre.xml |

4．命名空间

为便于使用者辨认特定版本分类标准所定义的元素、类型和关系，《国库集中支付电子凭证标准》中包含了命名空间。本版分类标准的命名空间即“http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2024-05-30/ctp”，命名空间前缀为国库集中支付电子凭证（Centralized Treasury Payment）的缩写，即“ctp”。

5．模式文件

《国库集中支付电子凭证标准》使用模式文件定义元素、扩展链接角色等对象，文件后缀为“.xsd”，根据国库集中支付电子凭证内容确定的元素及扩展链接角色均存放在该类文件中。

6．链接库

链接库是用来定义元素间关系及元素资源间关系的文件。《国库集中支付电子凭证标准》使用了2种链接库：列报链接库（Presentation linkbase）和标签链接库（Label linkbase）。

（1）列报链接库

列报链接库用来定义元素与元素在列报上的层级关系和顺序关系。为了确保列报层级的一致性和元素间关系的连续性，《国库集中支付电子凭证标准》在列报链接库的每一个扩展链接角色（ELR）中，都设置了一个抽象概念作为父元素。

（2）标签链接库

标签链接库用来表示元素及其显示名称间的对应关系，以将元素与人们更容易阅读和理解的名称联系起来。《国库集中支付电子凭证标准》同时使用中文、英文定义元素标签。在确定标签时，遵循可读、简明、一致的命名规则。

同一个元素可能有多个不同标签，在同一种语言下每个标签有唯一的标签角色。标签角色规定了相应元素在特定情形下应当显示的恰当标签。《国库集中支付电子凭证标准》使用的标签角色及说明如表5所示。

1. **标签角色及说明**

| **标签角色** | **标签角色的定义来源** | **使用说明** |
| --- | --- | --- |
| 标准标签 | http://www.xbrl.org/2003/role/label | 元素的标准标签 |
| 长标签 | http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel | 对元素标签进行扩展时，为了准确表达标签含义而不能省略标签文字时使用 |
| 短标签 | http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel | 在上下文环境中，可以对标签词汇进行省略时使用 |

（三）XBRL实例文档要素说明

实例文档作为国库集中支付电子凭证结构化数据的载体，不仅包含了数据本身及其与《国库集中支付电子凭证标准》元素之间的对应关系，同时也包含了数据相关的属性信息（如数据所属时期、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）、单位（unit）和精确度，使用者可结合五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《国库集中支付电子凭证标准》前缀ctp，具体如下表6所示：

1. **《国库集中支付电子凭证标准》根元素**

| **前缀** | **命名空间URL** | **描述** |
| --- | --- | --- |
| ctp | http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2024-05-30/ctp | 国库集中支付电子凭证标准 |
| num | http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric | percentItemType数字类型命名空间 |
| 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 | 货币币种的数据项类型 |

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《国库集中支付电子凭证标准》文件的引用，通过“xlink:href”指向引用《国库集中支付电子凭证标准》的相对路径根目录：

<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href=" ctp\_entry\_point\_2024-05-30.xsd"/>

3．事实值

事实值就是国库集中支付电子凭证版面信息填写的内容，例如对于“凭证金额”这个项目，其事实值就是国库集中支付或退回金额信息。通过为元素赋值，并指定上下文、单位和精确度属性，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7列示了部分事实值。

1. **事实值举例**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **国库集中支付电子凭证信息项** | **数据类型** | **事实值例举** |
| 凭证金额 | 货币型 | 990.00 |
| 凭证日期 | 日期型 | 2024-05-30 |
| 业务年度 | 字符型 | 2024 |
| 是否已入账 | 布尔型 | true |

（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指向一个预定义的单位（unit），并通过事实值的decimals（小数后位数）属性表达数据的精确度，图4是“凭证金额”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <ctp:XPayAmt decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</ ctp:XPayAmt> |

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5为“是否已入账”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <ctp:WhetherInvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">true</ctp:WhetherInvoiceHasBeenBooked> |

1. **非数值型事实值定义方式示例**

4．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生成者信息，使用标签<xbrli:entity>标记。在国库集中支付电子凭证中，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时点或期间，使用标签<xbrli:period>标记。在国库集中支付电子凭证中，时期类型均为时点型，使用<xbrli:instant>标签表示，统一采用yyyy-mm-dd的日期格式。

5．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，例如人民币元、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）指向一个预定义的单位；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和货币计量单位。表8展示了货币型元素常用的单位定义。

1. **实例文档常用单位定义举例**

| **ID** | **单位的含义** | **分子** | **分母** |
| --- | --- | --- | --- |
| u1 | 人民币元 | 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6所示：

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

1. **单位信息标记示例**

XBRL通过事实值的precision（精确度）或decimals（小数点位数）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9列示了数值型数据使用decimals属性的例子。

1. **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 |

（四）实例文档命名规则

实例文档的命名格式为{国库集中支付凭证类型简称}\_{日期}\_{国库集中支付凭证唯一标识}.{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，{国库集中支付凭证类型简称}是ctp，即标识电子凭证类型是国库集中支付电子凭证；{日期}格式为yyyymmdd，对于接收方是记账日期；{电子凭证唯一标识}是国库集中支付电子凭证的唯一标识码，即国库集中支付电子凭证标识；{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：

ctp\_yyyymmdd\_国库集中支付电子凭证标识.xml

1. 国库集中支付电子凭证开具方

**（一）总体情况**

国库集中支付电子凭证开具方应按照财政主管部门的有关要求（参见《关于印发〈国库集中支付电子化管理接口报文规范（2019）〉的通知》（财库〔2019〕64号）等文件），在业务实际发生后，开具出符合要求的国库集中支付电子凭证。

以《国库集中支付电子化管理接口报文规范（2019）》及其修订稿凭证报文为例进行参考，各省结合自身实际情况使用，单位会计核算共涉及21种凭证，具体如下表。若国库集中支付业务规范发生调整，导致纳入电子凭证会计数据标准的电子凭证类型发生变化，增加的电子凭证开具按照财政主管部门国库集中支付业务规范执行，接收和会计处理自动纳入国库集中支付电子凭证会计数据标准范围，按照国库集中支付电子凭证会计数据标准执行。

|  |  |
| --- | --- |
| **业务类型** | **凭证类型名称** |
| 国库集中支付 | 财政授权支付凭证回单 |
| 财政授权支付退款通知书 |
| 托收支付凭证回单 |
| 财政直接支付（退款）入账通知书 |
| 财政授权支付更正（退回）通知书回单 |
| 国库集中支付凭证回单 |
| 国库集中支付明细表回单 |
| 国库集中支付资金（被动）退回通知书 |
| 国库集中支付资金（主动）退回通知书回单 |
| 委托收款支付凭证回单 |
| 国库集中支付资金退回通知书 |
| 国库集中支付资金退回通知书（跨年度退款） |
| 预算拨款 | 预算拨款凭证回单 |
| 预算拨款退款通知书 |
| 单位资金支付 | 单位实有资金账户扣（缴）款通知书 |
| 单位实有资金账户到账通知书 |
| 单位资金支付凭证回单 |
| 单位资金支付明细表回单 |
| 单位资金（被动）退回通知书 |
| 单位资金（主动）退回通知书回单 |
| 单位资金委托收款支付凭证回单 |

（二）国库集中支付电子凭证示例-XML

以国库集中支付凭证回单（5214）这一凭证类型为例：

|  |
| --- |
| <?xml version="1.0" encoding="GBK"?>  <EVoucher>  <Voucher>base64编码的电子凭证报文数据</Voucher>  <Signature>base64编码的数字签名签章结果数据</Signature>  </EVoucher> |

编码前的电子凭证报文数据（国库集中支付凭证回单）示例（模拟环境生成，供参考）：

|  |
| --- |
| <?xml version="1.0" encoding="GBK"?>  <Voucher>  <Id>3500498493851952627</Id>  <AdmDivCode>500000</AdmDivCode>  <StYear>2024</StYear>  <VtCode>5214</VtCode>  <VouDate>20240513</VouDate>  <VoucherNo>409633000562090030000800001</VoucherNo>  <BillNo>409633000905</BillNo>  <BillNo2/>  <FundTypeCode>1111</FundTypeCode>  <FundTypeName>经费拨款</FundTypeName>  <BgtTypeCode>21</BgtTypeCode>  <BgtTypeName>当年预算</BgtTypeName>  <PayTypeCode>1</PayTypeCode>  <PayTypeName>国库集中支付</PayTypeName>  <ProCatCode/>  <ProCatName/>  <MOFDepCode>04</MOFDepCode>  <MOFDepName>教科文股</MOFDepName>  <SupDepCode>401</SupDepCode>  <SupDepName>某某部门</SupDepName>  <AgencyCode>409633</AgencyCode>  <AgencyName>某某小学</AgencyName>  <ExpFuncCode>2059800</ExpFuncCode>  <ExpFuncName>教育支出</ExpFuncName>  <ExpFuncCode1>205</ExpFuncCode1>  <ExpFuncName1>教育支出</ExpFuncName1>  <ExpFuncCode2>02</ExpFuncCode2>  <ExpFuncName2>普通教育</ExpFuncName2>  <ExpFuncCode3>99</ExpFuncCode3>  <ExpFuncName3>教育支出</ExpFuncName3>  <GovExpEcoCode>50603</GovExpEcoCode>  <GovExpEcoName>商品和服务支出</GovExpEcoName>  <DepExpEcoCode>30560</DepExpEcoCode>  <DepExpEcoName>邮电费</DepExpEcoName>  <DepProCode>360428229999140096004</DepProCode>  <DepProName>某某小学\_公用支出</DepProName>  <SetModeCode>1</SetModeCode>  <SetModeName>电子转账支付</SetModeName>  <PayBankCode>402424800284</PayBankCode>  <PayBankName>某某市某某支行</PayBankName>  <ClearBankCode>011424804084</ClearBankCode>  <ClearBankName>中华人民共和国国家金库某某县支库</ClearBankName>  <ClearAcctNo>140408000004279008</ClearAcctNo>  <ClearAcctName>某某县财政局“三保”资金专户</ClearAcctName>  <ClearAcctBankName>中华人民共和国国家金库某某支库</ClearAcctBankName>  <PayeeAcctNo>6226822011200433210</PayeeAcctNo>  <PayeeAcctName>蔡晓东</PayeeAcctName>  <PayeeAcctBankName>某某县农村信用合作联社某某信用社</PayeeAcctBankName>  <PayeeAcctBankNo/>  <PayAcctNo>112265540000012355</PayAcctNo>  <PayAcctName>某某小学</PayAcctName>  <PayAcctBankName>某某县农村信用合作联社某某信用社</PayAcctBankName>  <PaySummaryCode/>  <PaySummaryName>某某中小4-5月通讯费</PaySummaryName>  <PayAmt>990.00</PayAmt>  <BusinessTypeCode>1</BusinessTypeCode>  <BusinessTypeName>普通业务</BusinessTypeName>  <TaxBillNo/>  <TaxayerID/>  <TaxOrgCode/>  <PayCode/>  <GovProcurementID/>  <CheckNo/>  <ForeignAmt>0</ForeignAmt>  <CurrencyCode>CNY</CurrencyCode>  <EstRat/>  <AmtUnit/>  <IsBatchPayment>0</IsBatchPayment>  <XPayDate>20241123112635</XPayDate>  <XAgentBusinessNo>2995794</XAgentBusinessNo>  <XCheckNo/>  <XPayAmt>990.00</XPayAmt>  <XPayeeAcctBankName>某某县农村信用合作联社某某信用社</XPayeeAcctBankName>  <XPayeeAcctNo>6226822011200433210</XPayeeAcctNo>  <XPayeeAcctName>蔡晓东</XPayeeAcctName>  <XReturnDate>20240514050430</XReturnDate>  <Hold1/>  <Hold2>国库集中</Hold2>  <DetailList>  <Detail>  <Id>3500498494499972596</Id>  <VoucherBillId>3500498493851952627</VoucherBillId>  <VoucherBillNo>409633000905</VoucherBillNo>  <VoucherDetailNo>8251147729</VoucherDetailNo>  <FundTypeCode>1111</FundTypeCode>  <FundTypeName>经费拨款</FundTypeName>  <BgtTypeCode>21</BgtTypeCode>  <BgtTypeName>当年预算</BgtTypeName>  <ProCatCode>2112</ProCatCode>  <ProCatName>项目支出</ProCatName>  <PayKindCode/>  <PayKindName/>  <PayKindCode>0202</PayKindCode>  <PayKindName>授权支付</PayKindName>  <MOFDepCode>04</MOFDepCode>  <MOFDepName>教科文股</MOFDepName>  <SupDepCode>401</SupDepCode>  <SupDepName>某某部门</SupDepName>  <AgencyCode>409633</AgencyCode>  <AgencyName>某某小学</AgencyName>  <ExpFuncCode>2059800</ExpFuncCode>  <ExpFuncName>教育支出</ExpFuncName>  <GovExpEcoCode>50603</GovExpEcoCode>  <GovExpEcoName>商品和服务支出</GovExpEcoName>  <DepExpEcoCode>30560</DepExpEcoCode>  <DepExpEcoName>邮电费</DepExpEcoName>  <DepProCode>360428229999140096004</DepProCode>  <DepProName>某某小学\_公用支出</DepProName>  <PayeeAcctNo>6226822011200433210</PayeeAcctNo>  <PayeeAcctName>蔡晓东</PayeeAcctName>  <PayeeAcctBankName>某某县农村信用合作联社某某信用社</PayeeAcctBankName>  <PayeeAcctBankNo/>  <TrackingID/>  <PayAmt>990.00</PayAmt>  <Remark/>  <ForeignAmt>0</ForeignAmt>  <CurrencyCode>CNY</CurrencyCode>  <EstRat/>  <ReceiverCode/>  <AmtUnit/>  <XPayDate>20241123112635</XPayDate>  <XAgentBusinessNo>2995794</XAgentBusinessNo>  <XCheckNo/>  <XPayAmt>990.00</XPayAmt>  <XAddWord/>  <XPayeeAcctBankName>某某县农村信用合作联社某某信用社</XPayeeAcctBankName>  <XPayeeAcctNo>6226822011200433210</XPayeeAcctNo>  <XPayeeAcctName>蔡晓东</XPayeeAcctName>  <XReturnDate>20240514050430</XReturnDate>  <Hold1/>  <Hold2/>  <Hold3/>  <Hold4/>  </Detail>  </DetailList>  </Voucher> |

（三）国库集中支付电子凭证示例数据要素说明

1．总体结构  
国库集中支付电子凭证XML：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| EVoucher | 电子凭证 | 根节点 |  |  | 1 |
| ├ Voucher | 电子票据票面信息 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ Signature | 凭证数字签名信息 | 节点 |  |  | 1 |

**编码前的电子凭证报文XML：**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **数据项** | **数据项名称** | **类型** | **长度** | **说明** | **基数** |
| Voucher | 电子票据票面信息 | 节点 |  |  | 1 |
| ├ DetailList | 票面明细列表 | 节点 |  |  | 1 |
| │├ Detail | 票面详细信息 | 节点 |  |  | 1..999 |

**说明：**

1. 基数为1时，该字段必填，且只能有一个节点；
2. 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；
3. 基数为1..999时，该字段为必填，可以有多个节点；
4. 数据项字段内容以国库集中支付凭证回单（5214）报文为例进行详细说明，具体以各省发布的报文规范为准。

2．国库集中支付凭证回单数据项示例

国库集中支付凭证回单（5214）包括主单信息和明细信息，标识符、字段名称、类型、长度、强制/可选等说明详见报文规范，具体内容如下：

1. 国库集中支付凭证回单主单信息

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| XMLTag：Voucher/ | | | | |
| **标识符** | **字段名称** | **类型** | **长度** | **备注** | | **强制/可选** |
| Id | 国库集中支付凭证Id | NString | 38 | 主键 | | M |
| AdmDivCode | 行政区划代码 | NString | [1,9] | UniqueCodeOfInvoice四要素（按顺序直接拼接） | | M |
| StYear | 业务年度 | NString | 4 | M |
| VtCode | 凭证类型编号 | NString | 4 | M |
| VoucherNo | 凭证号 | GBString | [1,42] | M |
| VouDate | 凭证日期 | Date |  |  | | M |
| BillNo | 支付申请编号 | GBString | [1,42] |  | | O |
| FundTypeCode | 资金性质编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| FundTypeName | 资金性质名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| BgtTypeCode | 预算类型编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| BgtTypeName | 预算类型名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| PayTypeCode | 支付方式编码 | NString | [1,42] | 见代码表 | | M |
| PayTypeName | 支付方式名称 | GBString | [1,60] | M |
| ProCatCode | 收支管理编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| ProCatName | 收支管理名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| MOFDepCode | 业务处室编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| MOFDepName | 业务处室名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| SupDepCode | 一级预算单位编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| SupDepName | 一级预算单位名称 | GBString | [1,120] |  | | O |
| AgencyCode | 基层预算单位编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| AgencyName | 基层预算单位名称 | GBString | [1,120] |  | | O |
| ExpFuncCode | 支出功能分类科目编码 | NString | [1,42] |  | | M |
| ExpFuncName | 支出功能分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | | M |
| ExpFuncCode1 | 支出功能分类科目类编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| ExpFuncName1 | 支出功能分类科目类名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| ExpFuncCode2 | 支出功能分类科目款编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| ExpFuncName2 | 支出功能分类科目款名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| ExpFuncCode3 | 支出功能分类科目项编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| ExpFuncName3 | 支出功能分类科目项名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| GovExpEcoCode | 政府预算经济分类科目编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| GovExpEcoName | 政府预算经济分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| DepExpEcoCode | 部门预算经济分类科目编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| DepExpEcoName | 部门预算经济分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | | O |
| DepProCode | 预算项目编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| DepProName | 预算项目名称 | GBString | [1,200] |  | | O |
| SetModeCode | 结算方式编码 | NString | [1,42] | 见代码表 | | M |
| SetModeName | 结算方式名称 | GBString | [1,60] | M |
| PayBankCode | 代理银行编码 | NString | [1,42] | 代理银行分支机构，财政提供 | | O |
| PayBankName | 代理银行名称 | GBString | [1,60] | 代理银行分支机构，财政提供 | | O |
| ClearBankCode | 清算银行编码 | NString | [1,42] | 财政提供 | | O |
| ClearBankName | 清算银行名称 | GBString | [1,60] | O |
| ClearAcctNo | 清算账号 | NString | [1,32] |  | | O |
| ClearAcctName | 清算账户名称 | GBString | [1,120] |  | | O |
| ClearAcctBankName | 清算账号开户行 | GBString | [1,60] |  | | O |
| PayeeAcctNo | 收款人账号 | NString | [1,32] | 业务类型为公务卡业务、工资业务、其他批量业务等业务，取消过渡户的收款人为空，暂时保留的，收款人为过渡户信息；非税缴款业务账号、银行为空或与账户名称一致 | | O |
| PayeeAcctName | 收款人名称 | GBString | [1,120] |
| PayeeAcctBankName | 收款人银行 | GBString | [1,60] |
| PayeeAcctBankNo | 收款人银行行号 | GBString | [1,14] |
| PayAcctNo | 付款人账号 | NString | [1,32] | 财政零余额账户 | | M |
| PayAcctName | 付款人名称 | GBString | [1,120] |  | | M |
| PayAcctBankName | 付款人银行 | GBString | [1,60] |  | | M |
| PaySummaryCode | 用途编码 | NString | [1,42] |  | | O |
| PaySummaryName | 用途名称 | GBString | [1,200] |  | | O |
| PayAmt | 支付金额 | Currency |  | 正数为正常支付，负数为退款，0为更正业务 | | M |
| BusinessTypeCode | 业务类型编码 | NString | [1,42] | 见代码表 | | M |
| BusinessTypeName | 业务类型名称 | GBString | [1,60] | M |
| TaxBillNo | 申报完税凭证号 | NString | [1,20] | 用于税费缴纳业务关联纳税申报信息 | | O |
| TaxayerID | 纳税人识别号 | NString | [1,15] | O |
| TaxOrgCode | 税务征收机关代码 | NString | [1,12] | O |
| PayCode | 缴款识别码 | String | [1,20] | 用于非税缴款 | | O |
| GovProcurementID | 政府采购交易识别码 | String | [1,20] | 用于政府采购 | | O |
| CheckNo | 支票号（结算号） | String | [1,42] |  | | O |
| ForeignAmt | 外币金额 | Currency |  |  | | 0 |
| CurrencyCode | 币种代码 | String | [1,3] |  | | O |
| EstRat | 汇率 | Decimal | 18,8 |  | | O |
| AmtUnit | 金额单位 | String | [1,10] |  | | 0 |
| XPayDate | 实际支付日期 | DateTime |  |  | | M |
| XAgentBusinessNo | 银行交易流水号 | String | [1,42] | 主单无收款人的，可以为空 | | M |
| XCheckNo | 支票号（结算号） | String | [1,42] |  | | O |
| XPayAmt | 实际支付金额 | Currency |  |  | | M |
| XPayeeAcctBankName | 实际收款人银行 | GBString | [1,60] | 代理银行在回单中补录，主单无收款人相关信息的可以为空 | | M |
| XPayeeAcctNo | 实际收款人账号 | GBString | [1,32] | M |
| XPayeeAcctName | 实际收款人全称 | GBString | [1,120] | M |
| Hold1 | 预留字段1 | GBString | [1,42] |  | | O |
| Hold2 | 预留字段2 | GBString | [1,42] |  | | O |

1. 国库集中支付凭证回单明细信息

XMLTag：Voucher/DetailList/Detail/

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **标识符** | **字段名称** | **类型** | **长度** | **备注** | **强制/可选** |
| Id | 支付明细Id | NString | 38 | 主键 | M |
| VoucherBillId | 支付凭证Id | String | 38 | 与主单Id内容一致 | M |
| VoucherBillNo | 支付凭证单号 | GBString | [1,42] | 与主单VoucherNo内容一致 | M |
| VoucherDetailNo | 支付申请序号 | GBString | [1,42] |  | M |
| FundTypeCode | 资金性质编码 | NString | [1,42] |  | M |
| FundTypeName | 资金性质名称 | GBString | [1,60] |  | M |
| BgtTypeCode | 预算类型编码 | NString | [1,42] |  | O |
| BgtTypeName | 预算类型名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| ProCatCode | 收支管理编码 | NString | [1,42] |  | O |
| ProCatName | 收支管理名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| PayKindCode | 支出类型编码 | NString | [1,42] |  | O |
| PayKindName | 支出类型名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| MOFDepCode | 业务处室编码 | NString | [1,42] |  | O |
| MOFDepName | 业务处室名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| SupDepCode | 一级预算单位编码 | NString | [1,42] |  | O |
| SupDepName | 一级预算单位名称 | GBString | [1,120] |  | O |
| AgencyCode | 基层预算单位编码 | NString | [1,42] |  | M |
| AgencyName | 基层预算单位名称 | GBString | [1,120] |  | M |
| ExpFuncCode | 支出功能分类科目编码 | NString | [1,42] |  | M |
| ExpFuncName | 支出功能分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | M |
| GovExpEcoCode | 政府预算经济分类科目编码 | NString | [1,42] |  | O |
| GovExpEcoName | 政府预算经济分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| DepExpEcoCode | 部门预算经济分类科目编码 | NString | [1,42] |  | O |
| DepExpEcoName | 部门预算经济分类科目名称 | GBString | [1,60] |  | O |
| DepProCode | 预算项目编码 | NString | [1,42] |  | O |
| DepProName | 预算项目名称 | GBString | [1,200] |  | O |
| PayeeAcctNo | 收款人账号 | NString | [1,32] | 非税缴款业务账号、银行为空或与账户名称一致 | M |
| PayeeAcctName | 收款人名称 | GBString | [1,120] | M |
| PayeeAcctBankName | 收款人银行 | GBString | [1,60] | M |
| PayeeAcctBankNo | 收款人银行行号 | GBString | [1,14] | O |
| TrackingID | 业务追溯识别码 | String | 38 | 用于预算、指标以及其他业务要素的关联 | O |
| PayAmt | 支付金额 | Currency |  |  | M |
| Remark | 备注 | GBString | [1,255] |  | O |
| ForeignAmt | 外币金额 | Currency |  |  | 0 |
| CurrencyCode | 币种代码 | String | [1,3] |  | O |
| EstRat | 汇率 | Decimal | 18,8 |  | O |
| ReceiverCode | 收款人代码 | String | [1,25] |  | O |
| AmtUnit | 金额单位 | String | [1,10] |  | 0 |
| XPayDate | 实际支付日期 | DateTime |  |  | M |
| XAgentBusinessNo | 银行交易流水号 | String | [1,42] |  | M |
| XCheckNo | 支票号（结算号） | String | [1,42] |  | O |
| XPayAmt | 实际支付金额 | Currency |  | 批量中出现明细支付失败时填写0.00 | M |
| XAddWord | 附言 | GBString | [1,60] | 批量中出现明细支付失败时填写失败原因 | O |
| XPayeeAcctBankName | 实际收款人银行 | GBString | [1,60] | 代理银行在回单中补录 | M |
| XPayeeAcctNo | 实际收款人账号 | GBString | [1,32] | M |
| XPayeeAcctName | 实际收款人全称 | GBString | [1,120] | M |
| Hold1 | 预留字段1 | GBString | [1,42] |  | O |
| Hold2 | 预留字段2 | GBString | [1,42] |  | O |
| Hold3 | 预留字段3 | GBString | [1,42] |  | O |
| Hold4 | 预留字段4 | GBString | [1,42] |  | O |

1. 国库集中支付电子凭证接收方

行政事业单位以国库集中支付电子凭证入账、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。国库集中支付电子凭证文件的传输、存储应安全可靠，对任何篡改都能够及时发现。作为电子凭证，应符合《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、解析国库集中支付电子凭证并标记状态位

1．获取国库集中支付电子凭证

行政事业单位的业务人员可通过以下方式获取国库集中支付电子凭证。

场景一：单位使用预算管理一体化系统核算模块或会计档案模块的，可直接使用预算管理一体化系统的国库集中支付电子凭证。

场景二：单位自建核算系统或会计档案系统与预算管理一体化系统衔接的，可通过预算管理一体化系统接口方式获取国库集中支付电子凭证。

场景三：单位自建核算系统或会计档案系统未与预算管理一体化系统衔接的，可通过预算管理一体化系统提供的电子凭证导出方式获取国库集中支付电子凭证。

2．国库集中支付电子凭证验签

在进行入账之前，接收端单位需对接收的电子凭证文件进行验签，或者直接通过服务保障单位提供的个性化工具包进行验签。以保证文件的来源合法、真实可靠和未被篡改。

3．解析国库集中支付电子凭证并标记状态位信息

接收单位可根据《国库集中支付电子凭证标准》的要求，使用工具包解析国库集中支付电子凭证结构化数据并标记状态位（包括国库集中支付电子凭证状态信息、会计主体信息、基础会计信息），入账完成后自动生成标准化的国库集中支付电子凭证业务（对象）数据，并生成入账信息结构化数据文件（XBRL实例文档）。

1. 自动入账并生成实例文档

行政事业单位在国库集中支付电子凭证入账后，需要按照《国库集中支付电子凭证标准》的相关要求，根据凭证信息、凭证状态、会计主体信息和基础会计信息生成入账信息结构化数据文件（XBRL实例文档）。

1．《国库集中支付电子凭证标准》内容架构

本标准将国库集中支付电子凭证的部分票面信息以及通过国库集中支付电子凭证进行入账、归档过程中需要的信息进行了XBRL标记，表10列示了标准标记相关字段。

1. **《国库集中支付电子凭证标准》标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数值类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 凭证信息 | 国库集中支付电子凭证标识 | 字符型 | 必填项，国库集中支付电子凭证的唯一标识。 |
|  | 行政区划代码 | 字符型 | 必填项，国库集中支付电子凭证的唯一标识的四要素（按顺序直接拼接） |
|  | 业务年度 | 字符型 |
|  | 凭证类型编号 | 字符型 |
|  | 凭证号 | 字符型 |
|  | 凭证日期 | 日期型 | 必填项 |
|  | 凭证金额 | 货币型 | 必填项，实际支付/退款金额 |
|  | 凭证状态 | 是否已入账 | 布尔型 | 必填项 |
|  | 会计主体信息 | 会计主体统一社会信用代码 | 字符型 | 必填项 |
|  | 会计主体名称 | 字符型 | 必填项 |
|  | 记账凭证信息 | 记账凭证编号 | 字符型 | 必填项，同一会计期间下记账凭证的唯一标识，用于验证凭证事项入账的唯一性 |
|  | 记账日期 | 日期型 | 必填项，格式为年-月-日，如2024-05-30 |
|  | 会计期间 | 年月型 | 必填项，格式为年-月，如2024-05 |
| 14 | 记账凭证摘要 | 字符型 | 选填项，单位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，单位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，单位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，单位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，单位记录根据科目的本位币入账金额选择回写 |

2．国库集中支付电子凭证回写示例

行政事业单位的业务人员在使用国库集中支付电子凭证进行入账时，入账相关系统能够通过国库集中支付电子凭证业务（对象）数据与单位会计凭证的映射关系自动生成记账凭证。在国库集中支付电子凭证的流转过程中，系统也会将国库集中支付电子凭证的信息和状态数据以及相关的会计信息及时回写到底层数据库或相应实例文档中。

以国库集中支付凭证回单电子凭证为例，将对下列信息进行回写。

1. **电子凭证信息**

（1）国库集中支付电子凭证标识：50000020245214409633000562090030000800001

（2）行政区划代码：500000

（3）业务年度：2024

（4）凭证类型：5214

（5）凭证日期：2024-05-30

（6）凭证号：409633000562090030000800001

（7）凭证金额：990.00

1. **电子凭证状态**

（1）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：XXXX小学

1. **基础会计信息**

（1）记账凭证编号：1

（2）记账日期：2024-05-30

（3）会计期间：2024-05

（4）记账凭证摘要：XXXXXXXXXX

（5）借贷方向：借方

（6）总账科目名称：业务活动费用

（7）明细科目名称：商品和服务费用

（8）入账金额：990.00

（9）借贷方向：贷方

（10）总账科目名称：财政拨款收入

（11）明细科目名称：一般公共预算财政拨款

（12）入账金额：990.00

考虑到账务处理中经常出现多借多贷的会计分录，在《国库集中支付电子凭证标准》中加入了“借贷方会计信息”这一元组元素，用来增加浮动行以对不确定的分录行进行标记。

以下列会计分录为例：

|  |
| --- |
| 借：业务活动费用-商品和服务费用  贷：财政拨款收入-一般公共预算财政拨款 |

该会计分录的实例文档内容应为：

|  |
| --- |
| <ctp:InformationOfAccountingDocumentsTuple>  <ctp:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">1</ctp:NumberOfAccountingDocuments>  <ctp:PostingDate contextRef="c1">2024-05-30</ctp:PostingDate>  <ctp:AccountingPeriod contextRef="c1">2024-05</ctp:AccountingPeriod>  <ctp:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">XXXXXXXXXX摘要</ctp:SummaryOfAccountingDocuments>  <ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</ctp:DebitOrCredit>  <ctp:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">业务活动费用</ctp:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">商品和服务费用</ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ctp:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">990.00</ctp:RecordedAmount>  </ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:DebitOrCredit contextRef="c1">贷方</ctp:DebitOrCredit>  <ctp:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">财政拨款收入</ctp:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">一般公共预算财政拨款</ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ctp:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">990.00</ctp:RecordedAmount>  </ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</ctp:DebitOrCredit>  <ctp:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">行政支出</ctp:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">日常公用经费</ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ctp:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">990.00</ctp:RecordedAmount>  </ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ctp:DebitOrCredit contextRef="c1">贷方</ctp:DebitOrCredit>  <ctp:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">财政预算拨款收入</ctp:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">日常公用经费</ctp:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ctp:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">990.00</ctp:RecordedAmount>  </ctp:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  </ctp:InformationOfAccountingDocumentsTuple> |

1. 生成国库集中支付电子凭证入账信息实例文档数据进行归档备查

国库集中支付电子凭证入账后的电子凭证文件由两部分构成，分别是开具方单位开具（交付）的国库集中支付电子凭证（加签的PDF或OFD版式文件，含XML结构化数据），以及接收方单位生成的会计入账信息结构化数据文件。

接收方单位应当在会计入账完成后、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、国库集中支付电子凭证、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，行政事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 国家档案局令第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和本单位内外部的会计档案利用。

《国库集中支付电子凭证标准》术语表

**1．可扩展商业报告语言（eXtensible Business Reporting Language，XBRL）**

一种基于可扩展置标语言（eXtensible Markup Language，XML）的开放性业务报告技术标准。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**2．分类标准（Taxonomy）**

XML模式文件和XBRL链接库的组合。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**3．分类标准模式（Taxonomy Schema）**

定义XBRL概念语法的XML模式文件。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**4．可发现分类标准集（Discoverable Taxonomy Set，DTS）**

通过引用形成的一组分类标准模式和链接库的集合。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**5．扩展链接角色（Extended Link Role，ELR）**

扩展链接角色是一组可被视为一个整体进行处理的国库集中支付电子凭证信息关系的标识符。

**6．相对路径（Relative Paths）**

相对路径以《国库集中支付电子凭证标准》入口点模式文件所在目录为相对路径根目录。

**7．命名空间（Namespace）**

命名空间限定了分类标准元素的定义区间。

**8．事实值（Fact）**

分类标准所描述的国库集中支付电子凭证的具体内容。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**9．元素（Element）**

XML 模式文件中定义的XML元素。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**10．抽象元素（Abstract Element）**

对应国库集中支付电子凭证概念在逻辑上没有具体值、不能在XBRL实例文档中出现的元素，其abstract属性值为true。列报链接库可利用抽象元素对概念进行分组展示。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**11．链接库（Linkbase）**

若干个用于描述分类标准中概念的语义的XLink扩展链接的集合。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**12．列报链接库（Presentation Linkbase）**

列报链接库用于组织分类标准元素之间的层次关系并为之排序。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**13．定义链接库（Definition Linkbase）**

定义链接库包含一个概念与其他概念相关联的定义扩展链接。在《国库集中支付电子凭证标准》中主要的作用是描述元素之间的维度关系。

**14．标签链接库（Label Linkbase）**

标签链接库用于给每个概念提供一个或多个可理解的名称。

**15．XBRL实例文档（XBRL Instance）**

以xbrl为根元素的XML片段。XBRL实例文档中包含国库集中支付电子凭证的事实值。其中每个事实值都与可发现分类标准集（DTS）中已定义的概念相对应，也包含上下文和单位等额外信息来解释实例中的事实。XBRL实例文档的根元素是“xbrl”元素。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**16．上下文（Context）**

XBRL实例文档中根元素的子元素，用来说明实体、时期和场景。上下文有助于准确地理解数据项的值。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**17．数据项（Item）**

XBRL数据项替换组中的元素，包含简单事实的值、帮助理解该事实所需的上下文以及数值型数据项的单位。数据项包括数值型数据项和非数值型数据项两类。对于数值型数据项，需要指出精度及度量单位。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**18．类型化维度（Typed Dimension）**

类型化维度是域成员不能逐个枚举的维度。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

**19．超立方体（Hypercube）**

超立方体是一个维度的集合，是参与到has-hypercube关系和hypercube-dimension关系中的hypercubeItem替换组中的抽象元素。参见GB/T25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。