**《电子凭证会计数据标准——电子非税收入一般缴款书（试行版）》指南**

为进一步深化非税收入收缴改革，加快电子非税收入一般缴款书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，提升财政监管效能，财政部遵循《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）系列国家标准，研究起草了《电子凭证会计数据标准——电子非税收入一般缴款书（试行版）》（以下简称《非税收入一般缴款书标准》）。《非税收入一般缴款书标准》以现行电子非税收入一般缴款书为基础，同时考虑非税系统与预算管理一体化系统的业务衔接与数据交互，反映了非税收入一般缴款书承载的全部业务信息和会计信息，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，《非税收入一般缴款书标准》对一般缴款书的开具、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，能够防止非税收入一般缴款书在企事业单位端重复入账。为方便阅读理解，我们起草了《电子凭证会计数据标准——电子非税收入一般缴款书（试行版）》元素清单和本指南。

本指南作为《非税收入一般缴款书标准》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非税收入一般缴款书的接收单位了解《非税收入一般缴款书标准》的架构、内容以及实例文档的要素和解析方式。

1. 概述
2. 电子非税收入一般缴款书介绍

非税收入一般缴款书作为非税收入国库集中收缴管理通用凭证，具有缴款凭证和收款收据功能，由执收单位收缴非税收入时依规开具。电子非税收入一般缴款书是指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，是以电子数据形式表现的非税收入一般缴款书，与纸质非税收入一般缴款书具有同等法律效力，财政部门、执收单位和缴款人依规归档保存。

1. 开具端和接收端工作简介

非税收入行为发生后，执收单位将含缴款码的非税收入一般缴款书结构化数据推送至财政监管部门。缴款人向财政缴纳款项后，财政监管部门追加监管信息，并通过XBRL工具包生成实例文档封装到PDF文件，形成电子凭证非税收入一般缴款书。缴款人获取电子凭证非税收入一般缴款书后，可通过XBRL工具包解析电子凭证非税收入一般缴款书底层的结构化数据并同步标记票据状态。企业、单位在使用电子凭证非税收入一般缴款书报销、入账时，财务共享系统将即时回传票据状态信息和相关会计信息，生成包含有票据状态信息、会计主体信息和基础会计信息的XBRL格式的实例文档数据进行归档备查。

1. 电子非税收入一般缴款书开具方
2. 电子非税收入一般缴款书示例-XBRL

电子非税收入一般缴款书开具方示例：

|  |
| --- |
| <xbrli:xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:ntrev="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-05-15/ntrev" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xsi:schemaLocation="http://www.xbrl.org/2003/linkbase http://www.xbrl.org/2003/xbrl-linkbase-2003-12-31.xsd">  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="ntrev\_issuer\_entry\_point\_2023-05-15.xsd"/>  <xbrli:context id="c1">  <xbrli:entity>  <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">0000003</xbrli:identifier>  </xbrli:entity>  <xbrli:period>  <xbrli:instant>2021-08-24</xbrli:instant>  </xbrli:period>  </xbrli:context>  <xbrli:unit id="u1">  <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>  </xbrli:unit>  <ntrev:HEADER>  <ntrev:EINVOICE\_TAG contextRef="c1">CZ-EI-00</ntrev:EINVOICE\_TAG>  <ntrev:EINVOICE\_ID contextRef="c1">2800070000-12103000</ntrev:EINVOICE\_ID>  <ntrev:VERSION contextRef="c1">2.0.0.1</ntrev:VERSION>  </ntrev:HEADER>  <ntrev:EINVOICE\_DATA>  <ntrev:MAIN>  <ntrev:EINVOICE\_NAME contextRef="c1">中央非税收入缴款书\_电子票</ntrev:EINVOICE\_NAME>  <ntrev:EINVOICE\_CODE contextRef="c1">00030121</ntrev:EINVOICE\_CODE>  <ntrev:NON\_TAX\_PAY\_NO contextRef="c1">0000700082</ntrev:NON\_TAX\_PAY\_NO>  <ntrev:NON\_TAX\_PAY\_CODE contextRef="c1">0000002100042048</ntrev:NON\_TAX\_PAY\_CODE>  <ntrev:RANDOM\_NUMBER contextRef="c1">90007d</ntrev:RANDOM\_NUMBER>  <ntrev:EINVOICE\_SPECIMEN\_CODE contextRef="c1">0003012113</ntrev:EINVOICE\_SPECIMEN\_CODE>  <ntrev:SUPERVISOR\_AREA\_CODE contextRef="c1">000000</ntrev:SUPERVISOR\_AREA\_CODE>  <ntrev:BILL\_DATE contextRef="c1">2021-08-24</ntrev:BILL\_DATE>  <ntrev:BILL\_TIME contextRef="c1">18:47:37</ntrev:BILL\_TIME>  <ntrev:PAID\_AMT decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">200.00</ntrev:PAID\_AMT>  <ntrev:EXEC\_AGENCY\_PARTY>  <ntrev:EXEC\_AGENCY\_CODE contextRef="c1">0000003</ntrev:EXEC\_AGENCY\_CODE>  <ntrev:EXEC\_AGENCY\_NAME contextRef="c1">非试点单位</ntrev:EXEC\_AGENCY\_NAME>  <ntrev:REC\_ACCT\_TYPE contextRef="c1">2</ntrev:REC\_ACCT\_TYPE>  <ntrev:PAYEE\_ACCT\_NAME contextRef="c1">测试单位</ntrev:PAYEE\_ACCT\_NAME>  <ntrev:PAYEE\_ACCT\_NO contextRef="c1">7867867867</ntrev:PAYEE\_ACCT\_NO>  <ntrev:PAYEE\_ACCT\_BANK\_NAME contextRef="c1">中信银行股份有限公司北京交大支行</ntrev:PAYEE\_ACCT\_BANK\_NAME>  </ntrev:EXEC\_AGENCY\_PARTY>  <ntrev:PAYER\_PARTY>  <ntrev:PAYER\_PARTY\_TYPE\_CODE contextRef="c1">1</ntrev:PAYER\_PARTY\_TYPE\_CODE>  <ntrev:PAYER\_PARTY\_CODE contextRef="c1"/>  <ntrev:PAYER\_NAME contextRef="c1">test查看</ntrev:PAYER\_NAME>  <ntrev:PAYER\_ACC\_NO contextRef="c1"/>  <ntrev:PAYER\_OPEN\_BANK contextRef="c1"/>  </ntrev:PAYER\_PARTY>  <ntrev:PAY\_IN\_MET\_CODE contextRef="c1">1</ntrev:PAY\_IN\_MET\_CODE>  <ntrev:BIZ\_CODE contextRef="c1">afd578c8c2264b6bb05c19acba81fddd</ntrev:BIZ\_CODE>  <ntrev:REMARK contextRef="c1"/>  <ntrev:AUTHOR contextRef="c1">0000003</ntrev:AUTHOR>  <ntrev:CHECKER contextRef="c1">0000003</ntrev:CHECKER>  <ntrev:SUPERVISOR\_REMARK contextRef="c1"/>  <ntrev:MAIN\_EXT>  <ntrev:RELATED\_INVOICE\_CODE contextRef="c1"/>  <ntrev:RELATED\_INVOICE\_NUMBER contextRef="c1"/>  </ntrev:MAIN\_EXT>  <ntrev:INVOICING\_PARTY\_SEAL>  <ntrev:SEAL\_ID contextRef="c1">c95ceecff8da4f9985fb031ae37904ad</ntrev:SEAL\_ID>  <ntrev:SEAL\_NAME contextRef="c1">非试点单位</ntrev:SEAL\_NAME>  <ntrev:SEAL\_HASH contextRef="c1">5890559faaec52ea622ab9b8a6456592aed55377959617a38d85f948bdbbac9e</ntrev:SEAL\_HASH>  </ntrev:INVOICING\_PARTY\_SEAL>  <ntrev:SUPERVISOR\_PARTY\_SEAL>  <ntrev:SEAL\_ID contextRef="c1">c95ceecff8da4f9985fb031ae37904ad</ntrev:SEAL\_ID>  <ntrev:SEAL\_NAME contextRef="c1">非试点单位</ntrev:SEAL\_NAME>  <ntrev:SEAL\_HASH contextRef="c1">5890559faaec52ea622ab9b8a6456592aed55377959617a38d85f948bdbbac9e</ntrev:SEAL\_HASH>  </ntrev:SUPERVISOR\_PARTY\_SEAL>  </ntrev:MAIN>  <ntrev:DETAILS>  <ntrev:ITEM>  <ntrev:NON\_TAX\_CODE contextRef="c1">011002</ntrev:NON\_TAX\_CODE>  <ntrev:NON\_TAX\_PROJ\_CODE contextRef="c1">000010000056</ntrev:NON\_TAX\_PROJ\_CODE>  <ntrev:NON\_TAX\_NAME contextRef="c1">电信网码号资源占用费</ntrev:NON\_TAX\_NAME>  <ntrev:PAY\_NUMBER decimals="4" contextRef="c1" unitRef="u1">1.0000</ntrev:PAY\_NUMBER>  <ntrev:CHARGE\_STAND\_UNIT contextRef="c1">元</ntrev:CHARGE\_STAND\_UNIT>  <ntrev:CHARGE\_STAND\_NAME contextRef="c1">电信网码号资源占用费</ntrev:CHARGE\_STAND\_NAME>  <ntrev:CHARGE\_STAND decimals="4" contextRef="c1" unitRef="u1">100.0000</ntrev:CHARGE\_STAND>  <ntrev:PAID\_DETAIL\_AMT decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">100.00</ntrev:PAID\_DETAIL\_AMT>  <ntrev:ITEM\_REMARK contextRef="c1"/>  </ntrev:ITEM>  <ntrev:ITEM>  <ntrev:NON\_TAX\_CODE contextRef="c1">011002</ntrev:NON\_TAX\_CODE>  <ntrev:NON\_TAX\_PROJ\_CODE contextRef="c1">000010000056</ntrev:NON\_TAX\_PROJ\_CODE>  <ntrev:NON\_TAX\_NAME contextRef="c1">电信网码号资源占用费</ntrev:NON\_TAX\_NAME>  <ntrev:PAY\_NUMBER decimals="4" contextRef="c1" unitRef="u1">1.0000</ntrev:PAY\_NUMBER>  <ntrev:CHARGE\_STAND\_UNIT contextRef="c1">元</ntrev:CHARGE\_STAND\_UNIT>  <ntrev:CHARGE\_STAND\_NAME contextRef="c1">电信网码号资源占用费</ntrev:CHARGE\_STAND\_NAME>  <ntrev:CHARGE\_STAND decimals="4" contextRef="c1" unitRef="u1">100.0000</ntrev:CHARGE\_STAND>  <ntrev:PAID\_DETAIL\_AMT decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">100.00</ntrev:PAID\_DETAIL\_AMT>  <ntrev:ITEM\_REMARK contextRef="c1"/>  </ntrev:ITEM>  </ntrev:DETAILS>  </ntrev:EINVOICE\_DATA>  <ntrev:EINVOICE\_SIGNATURE>  <ntrev:INVOICING\_PARTY\_SIGNATURE>  <ntrev:SIGNED\_INFO>  <ntrev:REFERENCE contextRef="c1">/EINVOICE/HEADER|/EINVOICE/EINVOICE\_DATA</ntrev:REFERENCE>  <ntrev:SIGNATURE\_ALGORITHM contextRef="c1">SHA256withRSAEncryption</ntrev:SIGNATURE\_ALGORITHM>  <ntrev:SIGNATURE\_FORMAT contextRef="c1">DETACH</ntrev:SIGNATURE\_FORMAT>  </ntrev:SIGNED\_INFO>  <ntrev:SIGNATURE\_TIME contextRef="c1">20210825102603+0800</ntrev:SIGNATURE\_TIME>  <ntrev:SIGNATURE\_VALUE contextRef="c1"></ntrev:SIGNATURE\_VALUE>  <ntrev:KEY\_INFO>  <ntrev:SERIAL\_NUMBER contextRef="c1">599BA8C7</ntrev:SERIAL\_NUMBER>  <ntrev:X509ISSUER\_NAME contextRef="c1">CN=张月, OU=博思软件, O=博思软件, L=福州, ST=福建, C=中国</ntrev:X509ISSUER\_NAME>  </ntrev:KEY\_INFO>  </ntrev:INVOICING\_PARTY\_SIGNATURE>  <ntrev:SUPERVISOR\_PARTY\_SIGNATURE>  <ntrev:SIGNED\_INFO>  <ntrev:REFERENCE contextRef="c1">hash(/EINVOICE/HEADER|/EINVOICE/EINVOICE\_DATA)|/EINVOICE/EINVOICE\_SIGNATURE/SIGNATURE[@ID='InvoicingParty']</ntrev:REFERENCE>  <ntrev:SIGNATURE\_ALGORITHM contextRef="c1">SHA256withRSAEncryption</ntrev:SIGNATURE\_ALGORITHM>  <ntrev:SIGNATURE\_FORMAT contextRef="c1">DETACH</ntrev:SIGNATURE\_FORMAT>  </ntrev:SIGNED\_INFO>  <ntrev:SIGNATURE\_TIME contextRef="c1">20210825102604+0800</ntrev:SIGNATURE\_TIME>  <ntrev:SIGNATURE\_VALUE contextRef="c1"></ntrev:SIGNATURE\_VALUE>  <ntrev:KEY\_INFO>  <ntrev:SERIAL\_NUMBER contextRef="c1">1000002</ntrev:SERIAL\_NUMBER>  <ntrev:X509ISSUER\_NAME contextRef="c1">O="MOF;C"</ntrev:X509ISSUER\_NAME>  </ntrev:KEY\_INFO>  </ntrev:SUPERVISOR\_PARTY\_SIGNATURE>  </ntrev:EINVOICE\_SIGNATURE>  </xbrli:xbrl> |

1. 《非税收入一般缴款书标准》开具方内容架构

本标准将电子非税收入一般缴款书的票面信息以及通过电子非税收入一般缴款书进行开具、报销、入账、归档过程中需要的信息进行了XBRL标记，并将信息根据业务流程划分为开具方（执收单位和财政监管部门）和接收方（缴款人所在的企事业单位）两类。表1列示了标准标记的开具方相关字段。

**表** 1**：《非税收入一般缴款书标准》（开具方）标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数据类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 电子缴款书头部 | 电子缴款书标签 | 字符型 | 格式为“电子缴款书标识–监管机构行政区划代码”。其中，电子缴款书标识为“CZ-EI”；区划代码为2位数字 |
| 2 | 电子缴款书标识 | 字符型 | 电子缴款书的唯一标识，生成规则为“电子缴款书代码-号码”的反转 |
| 3 | 版本 | 字符型 | 电子缴款书规范版本，固定值2.0.0.1 |
| 4 | 票面基本信息 | 电子非税收入一般缴款书名称 | 字符型 |  |
| 5 | 电子非税收入一般缴款书代码 | 字符型 |  |
| 6 | 电子非税收入一般缴款书票号 | 字符型 |  |
| 7 | 政府非税收入缴款识别码 | 字符型 |  |
| 8 | 校验码 | 字符型 |  |
| 9 | 电子非税收入一般缴款书模板代码 | 字符型 |  |
| 10 | 电子非税收入一般缴款书监管机构代码 | 字符型 |  |
| 11 | 开票日期 | 日期型 |  |
| 12 | 开票时间 | 时间型 |  |
| 13 | 缴款金额 | 货币型 |  |
| 14 | 收缴方式代码 | 字符型 | 值集：直接缴库、集中汇缴、就地缴库、集中缴库、税务部门征收入库 |
| 15 | 业务流水号 | 字符型 |  |
| 16 | 备注 | 字符型 |  |
| 17 | 经办人 | 字符型 |  |
| 18 | 复核人 | 字符型 |  |
| 19 | 财政部门备注 | 字符型 |  |
| 20 | 执收单位 | 执收单位代码 | 字符型 |  |
| 21 | 执收单位名称 | 字符型 |  |
| 22 | 收款账户类型代码 | 字符型 | 值集：财政专户、汇缴专户、科目 、单位监管账户 、国库单一账户、其他 |
| 23 | 收款人全称 | 字符型 |  |
| 24 | 收款人账号 | 字符型 |  |
| 25 | 收款人开户银行 | 字符型 |  |
| 26 | 缴款人 | 缴款人类型 | 字符型 | 值集：个人、单位 |
| 27 | 缴款人代码 | 字符型 | 单位一般为统一社会信用代码；个人一般为身份证号 |
| 28 | 缴款人全称 | 字符型 |  |
| 29 | 缴款人账号 | 字符型 |  |
| 30 | 缴款人开户银行 | 字符型 |  |
| 31 | 基本信息扩展 | 关联票据代码 | 字符型 | 预留扩展字段，开具红票时在此填写原票据代码 |
| 32 | 关联票据号码 | 字符型 | 预留扩展字段，开具红票时在此填写原票据号码 |
| 33 | 执收单位印章 | 印章编号 | 字符型 |  |
| 34 | 印章名称 | 字符型 |  |
| 35 | 印章Hash | 字符型 |  |
| 36 | 财政部门印章 | 印章编号 | 字符型 |  |
| 37 | 印章名称 | 字符型 |  |
| 38 | 印章Hash | 字符型 |  |
| 39 | 票面明细信息 | 政府非税收入执收项目代码 | 字符型 |  |
| 40 | 政府非税收入执收项目识别码 | 字符型 |  |
| 41 | 政府非税收入执收项目名称 | 字符型 |  |
| 42 | 执收数量 | 小数型 |  |
| 43 | 收缴标准计量单位 | 字符型 |  |
| 44 | 收缴标准名称 | 字符型 |  |
| 45 | 收缴标准 | 小数型 |  |
| 46 | 收缴项目金额 | 货币型 |  |
| 47 | 项目备注 | 字符型 |  |
| 48 | 执收单位数字签名信息 | 签名原文引用 | 字符型 |  |
| 49 | 签名算法 | 字符型 | 国际通用算法使用SHA256withRSAEncryption，国密算法使用SM3withSM2Encryption |
| 50 | 签名格式类型 | 字符型 |  |
| 51 | 签名时间 | 字符型 |  |
| 52 | 签名值 | 字符型 |  |
| 53 | 证书编号 | 字符型 |  |
| 54 | X.509证书颁发者名称 | 字符型 |  |
| 55 | 财政部门监制数字签名信息 | 签名原文引用 | 字符型 |  |
| 56 | 签名算法 | 字符型 |  |
| 57 | 签名格式类型 | 字符型 |  |
| 58 | 签名时间 | 字符型 |  |
| 59 | 签名值 | 字符型 |  |
| 60 | 证书编号 | 字符型 |  |
| 61 | X.509证书颁发者名称 | 字符型 |  |

1. XBRL实例文档要素说明

实例文档作为非税收入一般缴款书结构化数据的载体，不仅包含了数据本身及其与《非税收入一般缴款书标准》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《非税收入一般缴款书标准》前缀ntrev，具体如下表2所示：

**表** 2**：《非税收入一般缴款书标准》标记内容**

| **前缀** | **命名空间URL** | **描述** |
| --- | --- | --- |
| ntrev | http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-05-15/ntrev | 非税收入一般缴款书标准 |
| 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 |

1. **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《非税收入一般缴款书标准》文件的引用，通过“xlink:href”指向引用《非税收入一般缴款书标准》的相对地址（以开具方为例）：

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

1. **事实值**

事实值就是非税收入一般缴款书版面信息填写的内容，例如对于“电子非税收入一般缴款书代码”这个项目，其事实值就是非税收入一般缴款书抬头信息中的票据代码信息。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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **电子发票（航空运输电子客票行程单）信息项** | **数据类型** | **事实值例举** |
| 价税合计（小写） | 货币型 | 200.00 |
| 开票日期 | 日期型 | 2022-08-18 |
| 开票时间 | 时间型 | 08:34:23 |
| 会计期间 | 年月型 | 2022-08 |
| 价税合计（大写） | 字符型 | 贰佰元整 |
| 执收数量 | 小数型 | 23.90 |
| 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“缴款金额”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <ntrev:PAID\_AMT decimals="2" contextRef=“c1” unitRef="CNY">200.00</ntrev:PAID\_AMT> |

**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：

|  |
| --- |
| <ntrev:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="As\_Of\_20XX\_XX\_XX">false</ntrev:WhetherInvoiceIsRedInvoice> |

**图2：非数值型事实值定义方式示例**

1. **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。在非税收入一般缴款书中，开具方实例文档使用执收单位编码作为实体的唯一标识码，接收方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。在非税收入一般缴款书中，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。

1. **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 |

1. 电子非税收入一般缴款书接收方
2. 获取并解析电子凭证非税收入一般缴款书，同步标记状态位

企业、单位可通过非税收入收缴管理系统自带的通知方式（电子邮件）接收来自执收单位的电子凭证非税收入一般缴款书；或者通过短信、电子邮件等多种方式接收来自执收单位的电子凭证非税收入一般缴款书PDF文件。接收方获取电子凭证非税收入一般缴款书后使用XBRL工具包解析和提取内嵌的XBRL格式的结构化数据信息。

XBRL标准作为财政部指定的企业会计准则标准，主流财务软件厂商应均已具备解析和生成实例文档的能力。财务软件厂商可根据《非税收入一般缴款书标准》的要求，使用XBRL工具包解析电子其结构化数据并同步标记状态位（包括电子缴款书状态信息、会计主体信息和基础会计信息），自动生成标准化的电子缴款书业务（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

1、《非税收入一般缴款书标准》接收方内容架构

表6列示了标准标记的接收方字段。

**表** 6**：《非税收入一般缴款书标准》（接收方）标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数据类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 票据状态 | 电子缴款书标识 | 字符型 | 必填项，记录电子缴款书的唯一标识，即“电子缴款书代码-号码”的反转 |
| 2 | 开票日期 | 日期型 | 必填项，记录电子缴款书信息 |
| 3 | 缴款金额 | 货币型 | 必填项，记录电子缴款书信息 |
| 4 | 是否红字票据 | 布尔型 | 必填项 |
| 5 | 是否已验真 | 布尔型 | 必填项 |
| 6 | 是否已入账 | 布尔型 | 必填项 |
| 7 | 会计主体信息 | 会计主体统一社会信用代码 | 字符型 | 必填项 |
| 8 | 会计主体名称 | 字符型 | 必填项 |
| 9 | 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 |
| 10 | 记账日期 | 日期型 | 必填项，格式为年-月-日，如2022-08-18 |
| 11 | 会计期间 | 年月型 | 必填项，格式为年-月，如2022-08 |
| 12 | 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 |
| 13 | 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” |
| 14 | 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 |
| 15 | 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 |
| 16 | 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、非税收入一般缴款书回写示例

企业、单位的业务人员在使用非税收入一般缴款书进行报销时，财务共享系统能够通过非税收入一般缴款书业务（对象）数据与企业会计凭证的映射关系自动生成凭证。在一般缴款书的流转过程中，系统也会将票据状态信息和相关会计信息即时回写到底层数据库或相应实例文档中，将对下列信息进行回写。

1. **票据状态信息**

票据状态信息如下：

（1）电子缴款书标识：2800070000-12103000

（2）开票日期：20XX-XX-XX

（3）缴款金额：8500.00

（4）是否红字票据：否

（5）是否已验真：是

（6）是否已入账：否

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**

对应的基础会计信息如下：

（1）记账凭证编号：12345678

（2）记账日期：20XX-XX-XX

（3）会计期间：20XX-XX

（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：赔款罚款

（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《非税收入一般缴款书标准》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：

|  |
| --- |
| <ntrev:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ntrev:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</ntrev:DebitOrCredit>  <ntrev:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">营业外支出</ntrev:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ntrev:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">罚没款</ntrev:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ntrev:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</ntrev:RecordedAmount>  </ntrev:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ntrev:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <ntrev:DebitOrCredit contextRef="c1">贷方</ntrev:DebitOrCredit>  <ntrev:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">其他应付款</ntrev:NameOfGeneralLedgerSubject>  <ntrev:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">赔偿罚款</ntrev:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <ntrev:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</ntrev:RecordedAmount>  </ntrev:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple> |

1. 电子凭证非税收入一般缴款书入账归档要求

企业、单位以电子凭证非税收入一般缴款书报销、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。实例文档的传输、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. 生成电子非税收入一般缴款书实例文档数据进行归档备查

会计期间结束后，企业、单位需按照财政部的监管要求，结合XBRL标准，使用XBRL工具包生成包含完整电子非税收入一般缴款书信息（包括电子非税收入一般缴款书票面信息、票据状态信息、会计主体信息、基础会计信息）的XBRL格式实例文档，并按照会计档案管理的相关要求进行归档，以备财政部相关监管部门查验。