

电子凭证会计数据标准深化试点

操作指南**2.0**

(增值税电子发票)

2024年3月

电子凭证会计数据标准试点专班

目录

| | |
|-----------------|---|
| 一、前言 | 1 |
| 二、总体流程 | 2 |
| 三、开具端操作指南 | 3 |
| 四、接收端操作指南 | 6 |

一、前言

为深入贯彻党的二十大关于“加快建设数字中国，加快发展数字经济”、“推动经济社会发展绿色化、低碳化”的有关精神，按照《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步深化税收征管改革的意见》、《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）、《国务院办公厅关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》（国办发〔2021〕32号）和《会计改革与发展“十四五”规划纲要》（财会〔2021〕27号）等有关要求，财政部、税务总局、人民银行、国务院国资委、国家档案局、国家标准化管理委员会、国家电子文件管理部际联席会议办公室（国家密码管理局）、民航局、中国国家铁路集团有限公司联合组织开展电子凭证会计数据标准深化试点工作。通过制定推广会计数据标准，推动电子凭证从开具、接收到处理、归档等各环节全流程标准化无纸化处理，着力解决广大企事业单位存在的电子凭证“接收难、入账难、归档难”问题。

为帮助试点单位了解有关情况和要求，方便试点单位迅速有效地开展深化试点工作，我们研究编写了《电子凭证会计数据标准深化试点操作指南 2.0——增值税电子发票》（简称《操作指南》）。《操作指南》从总体流程、开具端操作指南、接收端操作指南等方面对增值税电子发票（含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票）在深化试点过程中的

相关处理流程进行介绍，供试点单位相关人员参阅。

二、总体流程

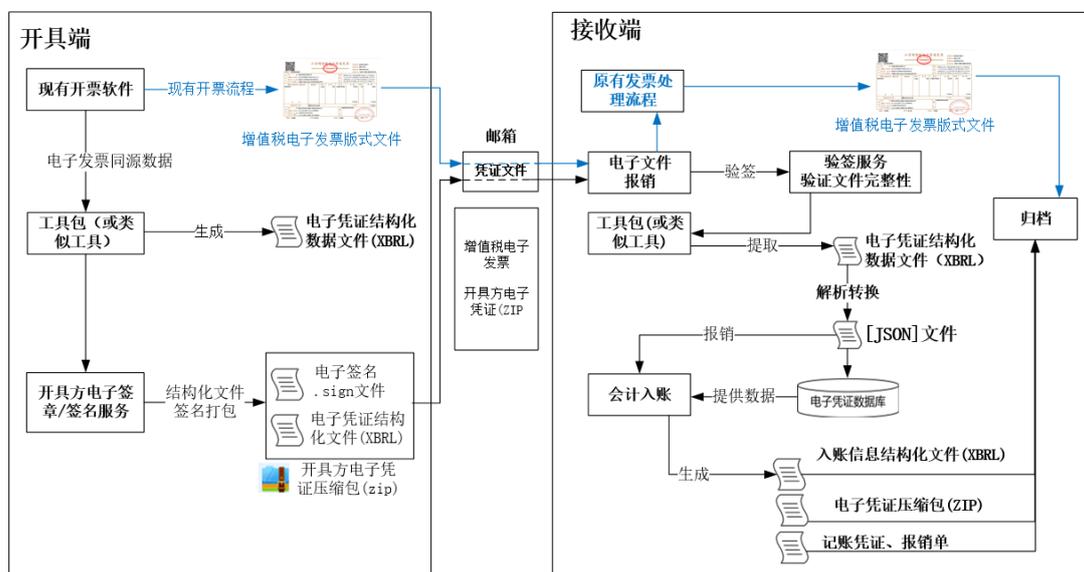


图 业务流程示意图

增值税电子发票从开具、接收到处理、归档等各环节全流程如图所示，主要包括：

1. 开具端试点单位（国家电网有限公司）按照税务主管部门要求在税控端开具增值税电子发票。同时，同步生成符合电子凭证会计数据标准的电子凭证结构化数据文件（简称电子凭证结构化数据文件）。开具端试点单位（国家电网有限公司）最终交付增值税电子发票和电子凭证结构化数据文件，且务必保证该电子凭证的所有数据信息来源合法、真实可靠和未被篡改。

2. 开具端试点单位（国家电网有限公司）将电子凭证（含电子凭证结构化数据文件）交付给接收端试点单位（或接收端试点单位相关人员）。

3. 接收端试点单位可借助财政部提供的免费基础工具包或深化试点服务保障单位提供的免费个性化工具包，按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范对其会计信息系统进行配置，使其具备接收和解析电子凭证的能力。

4. 接收端试点单位接收电子凭证（含电子凭证结构化数据文件），解析出电子凭证结构化数据文件的结构化数据，然后进行报销、入账等业务处理。

5. 接收端试点单位应当在业务对应的会计入账完成后、会计凭证归档之前，根据实际入账情况生成符合电子凭证会计数据标准的会计入账信息结构化数据文件（简称入账信息结构化数据文件）。

6. 接收端试点单位按照财政部、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）等规定将相关电子凭证进行归档。

三、开具端操作指南

（一）电子凭证开具步骤

开具端试点单位（国家电网有限公司）应根据增值税电子发票的开具时间点，同步生成增值税电子发票和电子凭证结构化数据文件，两份文件为一一对应。

（1）开具端试点单位（国家电网有限公司）开具（交付）的增值税电子发票版式文件为按照税务主管部门要求在税控端开具出来的增值税电子发票。

(2) 开具端试点单位(国家电网有限公司)开具(交付)的电子凭证结构化数据文件为根据电子凭证会计数据标准,同步生成的文件。电子凭证结构化数据文件与增值税电子发票版式文件相互独立,但与电子发票数据同源。

(3) 开具端试点单位(国家电网有限公司)对电子凭证结构化数据文件进行电子签名后,将数据文件和签名文件压缩打包为ZIP文件,然后将增值税电子发票以及ZIP文件一并交付至接收端试点单位。

(二) 电子凭证开具标准

开具端试点单位(国家电网有限公司)按照《电子凭证会计数据标准——增值税电子发票(试行版)》(含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票),生成电子凭证结构化数据文件,且务必保证电子凭证所有数据来源合法、真实可靠和未被篡改。

(三) 电子凭证结构化数据文件的命名规则

开具端试点单位(国家电网有限公司)应使用统一的命名规则对其生成的结构化数据文件进行命名,以保证接收端试点单位可以根据该命名规则快速有效地解析出结构化数据。增值税电子普通发票的命名规则建议为:

开具端: inv_ord_issuer_yyyymmdd_发票唯一标识.xml

接收端: inv_ord_receiver_yyyymmdd_发票唯一标识.xml

增值税电子专用发票的命名规则建议为:

开具端： inv-spcl-issuer-yyyymmdd_ 发票唯一标识.xml

接收端： inv-spcl-receiver-yyyymmdd_ 发票唯一标识.xml

（四）电子凭证版式文件

增值税电子发票的版式文件遵循税务主管部门的相关规定。增值税电子发票开具端试点单位应同步生成电子凭证结构化数据文件（与相应增值税电子发票的数据同源）。

（五）电子凭证元素清单

开具端试点单位（国家电网有限公司）参照《电子凭证会计数据标准——增值税电子发票（试行版）》（含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票）元素清单的要求，生成相应的字段。

（六）保证电子凭证来源合法、真实可靠和未被篡改

开具端试点单位（国家电网有限公司）需应用符合国家密码主管部门相关要求的密码算法和技术对电子凭证结构化数据文件进行处理，以保证相关数据来源合法、真实可靠和未被篡改。

开具端试点单位（国家电网有限公司）可使用电子签章或数字签名技术防止数据信息被篡改。

如使用电子签章，电子签章数据应符合 GB/T 38540-2020 中第 7 章“电子签章”的要求。如使用数字签名，数字签名数据应符合 GB/T 35275-2017 中的相关要求。

如开具端试点单位（国家电网有限公司）直接对电子凭证文件进行数字签名，应符合 GB/T 31503-2015 “信息安全技术 电子文档加密与签名消息语法” 中的相关要求。接收端试点单位可参照相关标准规范对文件进行验签。

四、接收端操作指南

增值税电子发票接收端试点单位的处理流程一般包括获取、验签、解析、入账、归档等。对于接收到的增值税电子发票，还需要同时按税务主管部门的要求进行业务处理。对于接收到的电子凭证结构化数据文件，接收端试点单位提取并解析，用于本单位财务系统的报销、入账，并按要求生成和保存入账信息结构化数据文件。

（一）电子凭证获取

接收端试点单位需确定所在地区的国家电网公司所属供电公司是否具备开具增值税电子发票能力，同时本单位应在增值税电子发票接收端白名单范围内。

接收端试点单位可通过附近的电力营业厅或线上渠道端（“网上国网” App、“电 e 宝” App 和“电费网银” PC 端）的方式进行增值税电子发票的开具。

（二）电子凭证验签

接收端试点单位可以通过相关途径获得正确的电子凭证（增值税电子发票电子凭证 zip 文件）开具端试点单位（国家电网有限公司）签名者公钥，推荐从电子凭证签名数据的数字证书（certificates）域中获取证书，然后从证书中获

得公钥。在进行报销入账之前，接收端试点单位需对接收的电子凭证文件进行验签，以保证文件的来源合法、真实可靠和未被篡改。

（三）电子凭证入账

1. 生成入账信息结构化数据文件

接收端试点单位应当在业务对应的会计入账完成后、会计凭证归档之前，根据实际入账情况生成符合电子凭证会计数据标准的会计入账信息结构化数据文件。对于增值税电子发票，入账后的电子凭证文件由三部分构成，分别是开具端试点单位（国家电网有限公司）开具（交付）的增值税电子发票，开具端试点单位（国家电网有限公司）开具（交付）的电子凭证结构化数据文件和签名文件，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。

2. 关于一张电子凭证入账到多张记账凭证时生成入账信息结构化数据文件

针对一张电子凭证入账到多张记账凭证的情况，单位在生成入账信息结构化数据文件之前，需要将涉及的多张记账凭证信息按照工具包要求的格式准备好，然后调用工具包生成相应的多个入账信息结构化数据文件，多个入账信息结构化数据文件通过每个文件中的“唯一标识”字段与接收到的电子凭证建立对应关系。

3. 关于多张电子凭证入账到一张记账凭证时生成入账信息结构化数据文件

多张电子凭证入账到一张记账凭证，生成入账信息结构化数据文件的方式，同一张电子凭证入账到一张记账凭证一样。生成入账信息结构化数据文件时，都是以原始凭证为基础，准备好相关的记账凭证信息，调用工具包，生成入账信息结构化数据文件。

（四）电子凭证归档

会计期间结束后，接收端试点单位需按照财政部、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），将相关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。