



纳税实务全真实训系列教材

增值税发票网上认证 系统实训教程

CMAC 认证中心编写组 © 编



CMAC
认证中心



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



纳税实务全套实训教材



增值税发票网上认证 系统实训教程

CMAC 认证中心编写组 © 编

CMAC
认证中心



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

增值税发票网上认证系统实训教程/CMAC 认证中心编写组编. —上海:立信会计出版社,2016.1

ISBN 978-7-5429-4837-3

I. ①增… II. ①C… III. ①增值税—税收管理—管理信息系统—中国—教材 IV. ①F812.423—39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 012587 号

责任编辑 蔡莉萍

封面设计 杜国华

增值税发票网上认证系统实训教程

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海锦良印刷厂

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 7.75

字 数 214 千字

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次

印 数 1—5100

书 号 ISBN 978-7-5429-4837-3/F

定 价 32.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

增值税发票网上认证系统实训教程

编委会成员名单

主 审 李高齐

编委会成员(按姓氏笔画为序)

万小东	王文俐	王伶俐	尹 航	孔祥银	刘晓红
杨京钟	吴子强	吴志明	谷彦芳	邹 江	沈 斌
宋振水	张 敏	张雅彬	张新成	陈 岳	陈治国
陈 影	陈 翼	郑蕊蕊	赵素娟	赵 勤	胡绍雨
夏 敏	徐 严	徐细勇	彭 云	曾惠芬	

前 言

FOREWORD

“纳税实务全真实训系列教材”是配合财刀网“税务实训平台”使用而编写的实训教材丛书,配有教学案例。本教材根据教学特点,结合税务局和企业业务规范,进行教学角色分工、流程组织、实训效果评估、实训档案采集等方面的探讨。

《增值税发票网上认证系统实训教程》是用于学习和上机操作“企业纳税人普通应用网上认证软件”的指导教材。本教程以模拟企业完整会计期间的经济业务为基础,以发票为业务载体,按照增值税进项发票的认证管理要求,完成以模拟税务端取得正确的“认证结果通知书”“认证结果清单”为结果,教师根据教学案例的正确答案进行实训评价。

《增值税发票网上认证系统实训教程》是CMAC认证体系中初级税务专员岗位认证的必备岗位技能教科书之一,其内容也是其他会计岗位需要掌握的基础知识。

本教程由CMAC认证中心编写组编,同时得到众多高校财税专业老师对知识点选择、教学案例设计、实训课时安排、实训结果评价标准和方法等内容的审核、补充、修改和完善。

正是得到很多从事财务、会计、税收、金融管理等专业领域有深厚理论研究功底和丰富实践教学经验的老师们的精心修改和完善,才有本系列教材的正式出版。

由于涉及学校及老师众多,名单不一列出,在此一并对老师们的真诚付出表示感谢。

CMAC 认证中心

2016年1月

CMAC 认证与初级税务专员

CMAC 认证全称是会计能力成熟度认证,该认证致力于提升中国会计人员专业技能和综合素质,是财政部关于《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020)》的重要部署。

CMAC 认证中心通过联合财政部会计资格评价中心、中国会计学会及有关财经院校等方面的专家力量,引进国外先进的人才测评技术,自主研发了 HX-LMS 系统和 CMAC 认证平台,创建了会计岗位能力模型。CMAC 认证是会计人员在国家会计专业技术职称评定外的又一个权威会计岗位认证体系,是岗位认证技术创新成果的重要应用。

该认证证书分实习员、出纳员、初级税务专员、财务经理、财务总监等共 15 个岗位等级证书,是企业招聘、用人的测评工具,是会计专业人士的终身专业护照,此证书已经被广大用人单位了解和接受。

初级税务专员是 CMAC 认证中心推出的一款专门培养企业办理涉税业务人员的技能等级证书,侧重于培养和测评会计人员对经营主体涉税业务的相关知识和操作技能,既包括税收理论、税收政策等知识的掌握,也重视实际业务操作技能的训练。紧跟国家税收管理科学化、精细化、信息化的潮流,围绕企业和税务局普遍使用的信息系统、管理工具及业务流程,完全模拟实际操作环境、票据及管理要求,给予学生身临其境的效果,增强对实际业务的感性认识,提高学生实际业务动手能力,从而提高就业竞争力。

初级税务专员实训项目主要包括以下内容:

- 增值税发票网上认证实训系统。
- 增值税防伪开票实训系统。
- 增值税发票网上抄报税实训系统。
- 增值税一般纳税人申报实训系统。
- 增值税小规模纳税人申报实训系统。
- 查账征收企业所得税纳税申报实训系统。



- 核定征收企业所得税纳税申报实训系统。
- 个人所得税纳税申报实训系统。
- 地税综合税收申报实训系统。

参加一个实训项目,经上机操作考试合格,可获得单项实训合格证书,在此基础上,参加 CMAC 认证中心学习,取得 CAMC 3 级电子证书后,可向财刀网申请取得“初级税务专员”纸质证书。

实训合格证和初级税务专员证书能给学生带来应聘、晋级、加薪等方面的帮助。

更详细资讯请查阅财刀网,网址: <http://www.caidao8.com>。



CAMC 认证中心

2016 年 1 月

目 录

CONTENTS

第一章 增值税发票网上认证系统.....	001
第一节 增值税发票认证的发展历程.....	001
一、认证系统发展背景	001
二、认证系统的作用	001
三、目前企业认证的一般方法	002
四、两种认证方法的优缺点	002
第二节 网上认证系统介绍.....	002
一、网上认证系统的定义	002
二、网上认证系统的流程	002
三、网上认证系统设备组成	003
第三节 网上认证系统应用.....	003
一、网上认证系统登录	003
二、系统初始化	005
三、发票录入	010
四、发票管理	014
五、认证发送	016
六、认证反馈	018
七、发票打印	019
八、发票统计/快速查询	021
九、评分	022
十、模拟初始化	023
第四节 发票录入逻辑校对原理.....	023



一、发票内容介绍	023
二、发票录入校对标准	026
三、发票扫描未通过的情况以及处理方式	026
第二章 网上认证业务(一)	028
第一节 模拟企业经营范围介绍	028
第二节 认证业务介绍	028
一、业务说明	028
二、操作说明	030
第三节 认证结果报告	030
一、专用发票认证结果报告	030
二、货物运输业增值税专用发票认证结果报告	031
第三章 网上认证业务(二)	033
一、实训案例(一)	033
二、实训案例(二)	033
三、实训案例(三)	033
附录 1	034
附录 2	039
附录 3	047
附录 4	049
附录 5	050
附录 6	053
附录 7	055
附录 8	056
附录 9	085
附录 10	090
附录 11	100

第一章 增值税发票网上认证系统

第一节 增值税发票认证的发展历程

一、认证系统发展背景

1994年,我国的工商税收制度进行了重大改革,这次税制改革的核心内容是建立以增值税为主体的流转税制度。增值税从税制本身来看,易于公平税负,便于征收管理。但新税制出台以后,由于税务机关当时还比较缺乏对纳税人使用增值税专用发票进行监控的有效手段,一些不法分子就趁此机会利用伪造、倒卖、盗窃、虚开增值税专用发票等手段进行偷、逃、骗国家税款的违法犯罪活动,有的还相当猖獗,严重干扰了国家的税收秩序和经济秩序。对此,国家除了进一步集中社会各方面力量,加强管理,开展打击伪造、倒卖、盗窃发票等违法犯罪行为的专项斗争,坚决维护新税制的正常运行外,还决定引入现代化技术手段加强对增值税的监控管理。

1994年2月1日,时任国务院副总理的朱镕基同志在听取了电子部(现为信息产业部)、航天工业总公司、财政部、国家税务总局等单位的汇报后,指示要尽快实施以加强增值税管理为主要目标的“金税”工程。为了组织实施这项工程,成立了跨部门的国家税控系统建设协调领导小组,下设“金税”工程办公室,具体负责组织、协调系统建设工作。1994年3月底,“金税”工程试点工作正式启动。

“金税”工程由一个网络、四个子系统构成基本框架。一个网络,就是指从国家税务总局到省、地、市、县四级统一的计算机主干网;四个系统,就是指覆盖全国增值税一般纳税人的增值税防伪税控开票子系统、覆盖全国税务系统的防伪税控认证子系统、增值税交叉稽核子系统和发票协查信息管理子系统。

税法规定,纳税人购进货物或接受应税劳务支付或者负担的增值税额,为进项税额。在开具增值税专用发票的情况下,它们之间的对应关系是:销售方收取的销项税额,就是购买方支付的进项税额。对于一个一般纳税人而言,由于其在经营活动中,既会发生销售货物或提供应税劳务,又会发生购进货物或接受应税劳务,因此,增值税的核心就是用纳税人收取的销项税额抵扣其支付的进项税额,其余额就是纳税人实际要缴纳的增值税额。进项税额作为可抵扣的部分,对于纳税人产生举足轻重的作用。

二、认证系统的作用

- (1) 能有效防止假发票,只有确保供货方用真发票申报纳税,购货方才能抵扣税款。
- (2) 提高对假发票和未申报纳税发票的查处力度,提高企业信用等级和商誉。
- (3) 购货方对供货方信用有疑问,可以在进项发票通过认证和交叉稽核之后再付款。



(4) 能够充分保证企业端和税局端认证数据的一致性,避免了企业丢失发票的现象,实现企业数据和税局认证数据的双向实时比对,保障两者的一致性。

三、目前企业认证的一般方法

(1) 上门认证。上门认证是指一般纳税人携带专用发票抵扣联等,到税务机关申报征收窗口或者自助认证设备上认证的方式。

(2) 网上远程认证。网上远程认证是指一般纳税人自行完成专用发票抵扣联扫描、识别,并将扫描识别数据通过网络传输到税务机关,由税务机关完成解密和认证,并将认证结果信息返回纳税人的认证方式。

四、两种认证方法的优缺点

传统方式的上门认证主要服务于发票业务量少的企业,主要操作模式是一般纳税人携带专用发票抵扣联等资料,到税务机关认证窗口扫描进行认证,主要缺点如下:

- (1) 发票易丢失。
- (2) 实时性不高。纳税人必须在工作日到税务机关认证。
- (3) 效率不高。因为到税务机关认证企业很多,须排队等候,这样会造成时间的浪费,成本高。

网上认证系统是税务信息化发展的必然结果,纳税人可以不受时间限制,足不出户认证发票,而且操作方便,能解决企业发票易丢失、效率不高、成本高等诸多问题,可集中认证、降低成本、优化服务、树立企业形象,智能审核、科学评估、杜绝人情,树立税务机关公平执法的形象。网上认证已经成为企业发票认证的主要方式。



第二节 网上认证系统介绍

一、网上认证系统的定义

网上认证是指纳税人通过扫描识别或手工录入的方式将发票抵扣联票面的发票代码、发票号码、购货方纳税人识别号、销货方纳税人识别号、开票日期、金额、税额及密文区(84位、108位二维码)等信息,采集并转换为电子信息,在确保数据安全传输的前提下,将电子信息通过网络传输给国税局的网上认证服务器,经防伪税控认证子系统解密比对后,生成认证结果,再将认证结果回传给纳税人的一种认证方法。

二、网上认证系统的流程

网上认证流程图见图 1-2-1。

网上认证具体过程表述如下:

(1) 首先,纳税人利用扫描仪将发票扫描进网上认证系统,将发票抵扣联上的主要信息采集并转化为电子信息。

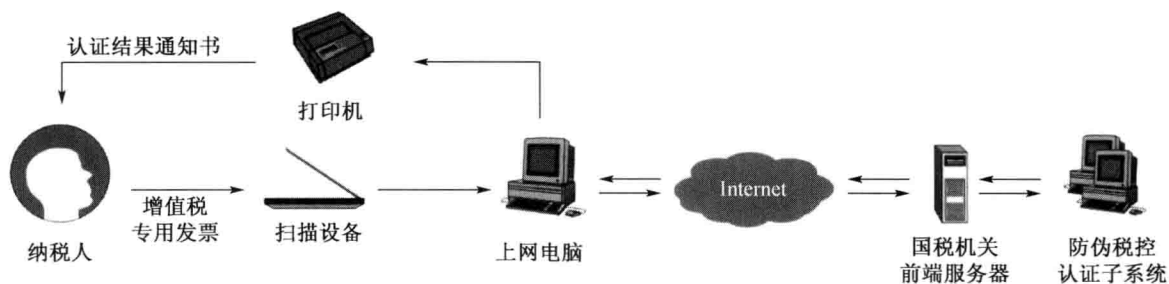


图 1-2-1 网上认证流程图

(2) 纳税人检索出需要传输认证的发票电子信息,将发票电子信息加密后,通过互联网传到国税局的认证服务器。

(3) 网上认证服务器接收到发票电子信息后解密,转发给防伪税控认证子系统,由防伪税控认证子系统对该发票识伪认证。

(4) 防伪税控认证子系统将 84 位、108 位密文或二维码解密还原为明文,并将其与票面明文比对,产生并记录认证结果,回传给网上认证服务器。

(5) 网上认证服务器将认证结果回传给网上认证系统,系统接收并显示该结果,同时将该条认证记录存入数据库中备查。

(6) 每一张认证发票的电子信息和认证结果,在国税局端和纳税人端都会留有记录和日志。纳税人可以通过互联网从国税局的网上认证服务器上下载并打印认证结果清单,认证结果清单上附加有专用印章和电子签名密码,作为核对依据。

三、网上认证系统设备组成

从以上流程可以看出,网上认证系统的设备组成包括:一台可以上网的电脑、一台扫描仪和一台打印机。

电脑的配置要求为:处理器 P II 400 以上的配置,内存和硬盘须在 128M 和 1G 以上。建议使用 WindowsXP 系统。通过拨号、DDN、网通、宽带等直接连接互联网或通过局域网连接互联网。

扫描仪的功能是将抵扣发票信息数据输入到认证软件中的输入设备。扫描仪将发票扫描成图片,然后以票面为依据将其转换成明文数据信息。推荐使用最佳的扫描仪影源 E1000(认证专用扫描仪)。



第三节 网上认证系统应用

一、网上认证系统登录

网上认证系统登录的具体步骤如下:


(1) 双击桌面上  快捷方式,启动税务实训平台(见图 1-3-1)。



图 1-3-1 启动税务实训平台

(2) 输入学校编码、学生账号,默认密码为 123456,点击【登录】。



图 1-3-2 进入系统(一)



选择【增值税】,点击【增值税发票网上认证实训系统】,进入系统(见图 1-3-2 和图 1-3-3)。

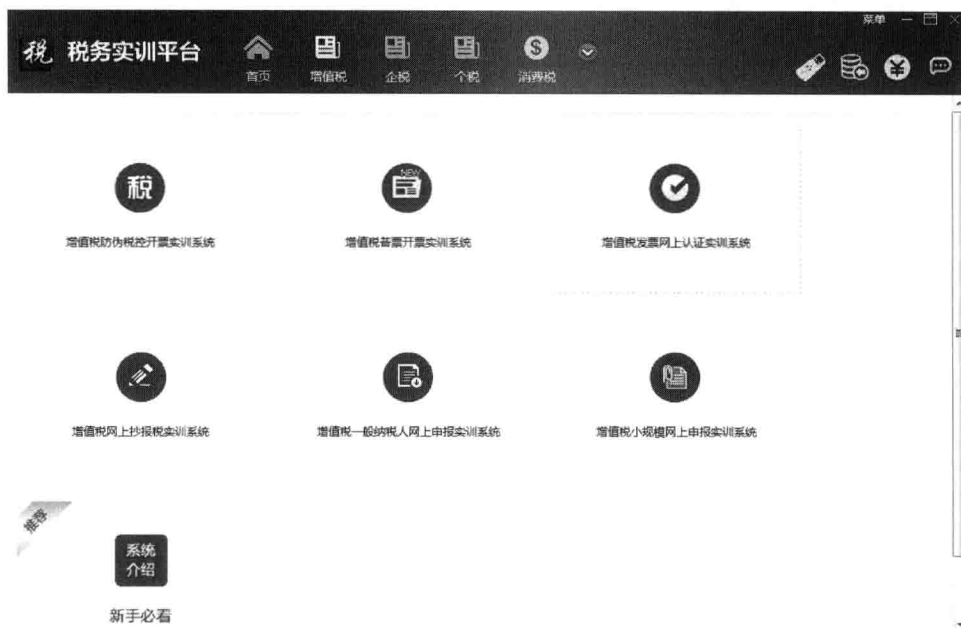


图 1-3-3 进入系统(二)

二、系统初始化

(一) 参数设置

1. 扫描设置

本参数中包括“扫描仪设置”“增值税发票扫描设置”和“运输发票扫描设置”(见图 1-3-4、图 1-3-5 和图 1-3-6)。

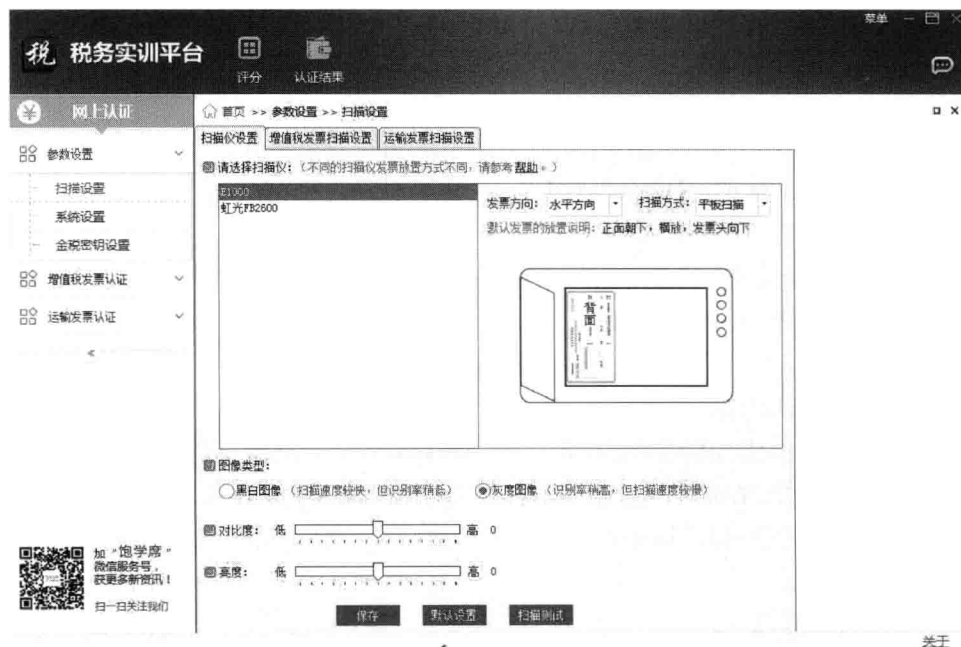


图 1-3-4 扫描仪设置

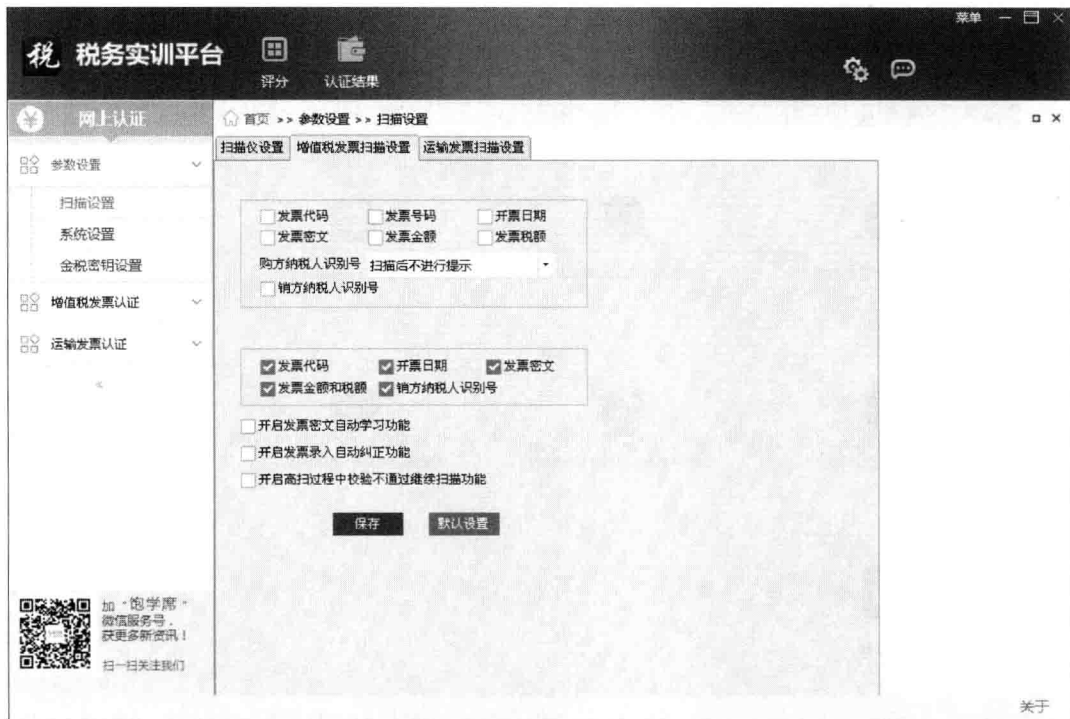


图 1-3-5 增值税发票扫描仪设置

1) 扫描仪设置

(1) 选择“参数设置>>扫描设置”，选择“扫描仪设置”标签。选中与计算机连接的扫描仪型号，设置发票方向和扫描方式。发票的放置方向分为水平和垂直，扫描方式则有平板扫描和高速扫描两种。本实训平台支持的扫描仪影源 E1000，平板扫描仪设置发票方向为“水平方向”，扫描方式为“平板扫描”。

(2) 图像类型有黑白图像和灰度图像两种，两种类型在扫描速度和识别率上各有利弊，请根据实际需要来选择。

(3) 对比度、亮度。不同的扫描仪，系统均有默认设置，适用于一般情况，如果有特殊要求可根据实际情况进行修改。

(4) 设置的扫描仪参数是否合适，通过单击【扫描测试】可以查看效果。保存设置参数，单击【保存】；若需要恢复扫描仪的默认设置，单击【默认设置】。

2) 增值税发票扫描设置

增值税发票的发票扫描识别等参数，一般情况下不用特别设置，只需使用默认设置。当发现默认设置的参数有误时，可以单击【默认设置】恢复。

(1) 选择“参数设置>>扫描设置”，选择“增值税发票扫描设置”标签。

(2) 疑问提示：发票扫描识别。

- 选中要提示的选项，如选中【发票号码】【发票金额】两项，当扫描发票号码或发票金额的置信度（置信度：识别每个字符的准确率）低于系统默认的置信度时，系统会出现提示。
- 购方纳税人识别号选项，扫描后不进行提示。扫描后进行提示，智能填写后不进行提示和扫描结果智能比对后进行提示。

(3) 疑问提示：发票逻辑校验。

- 发票代码：选择本项，系统对发票中的“发票代码”项逻辑校验出错时（如：发票代码与销方识别号的前面两位应该绝对相同，如果不一致，可能出错；发票代码第 10 位，如果不是 0，则有可能出错



等),会进行疑问提示。

- 开票日期:选择本项,系统对发票中的“开票日期”项逻辑校验出错时(如:根据当前系统时间以及最大认证时间来校验),会进行疑问提示。
- 发票的金额和税额:选择本项时,系统对发票中的“金额”和“税额”栏进行逻辑校验,如果校验出错,会进行疑问提示。
- 销方纳税人识别号:选择本项时,系统对发票中的“销方纳税人识别号”项进行逻辑校验(校验销方纳税人识别号的最后1位和前6位是否符合规范),如果校验出错,会进行疑问提示。
- 发票密文:选择本项时,系统对发票中的“密文”项进行逻辑校验(把扫描出的购方纳税人识别号和销方纳税人识别号的密文与认证通过的发票的密文进行校验),如果校验出错,会进行疑问提示。

3) 运输发票扫描设置

运输发票的发票扫描识别等参数,一般情况下不用特别设置,使用默认设置。当发现设置的参数有误时,可以单击【默认设置】恢复。

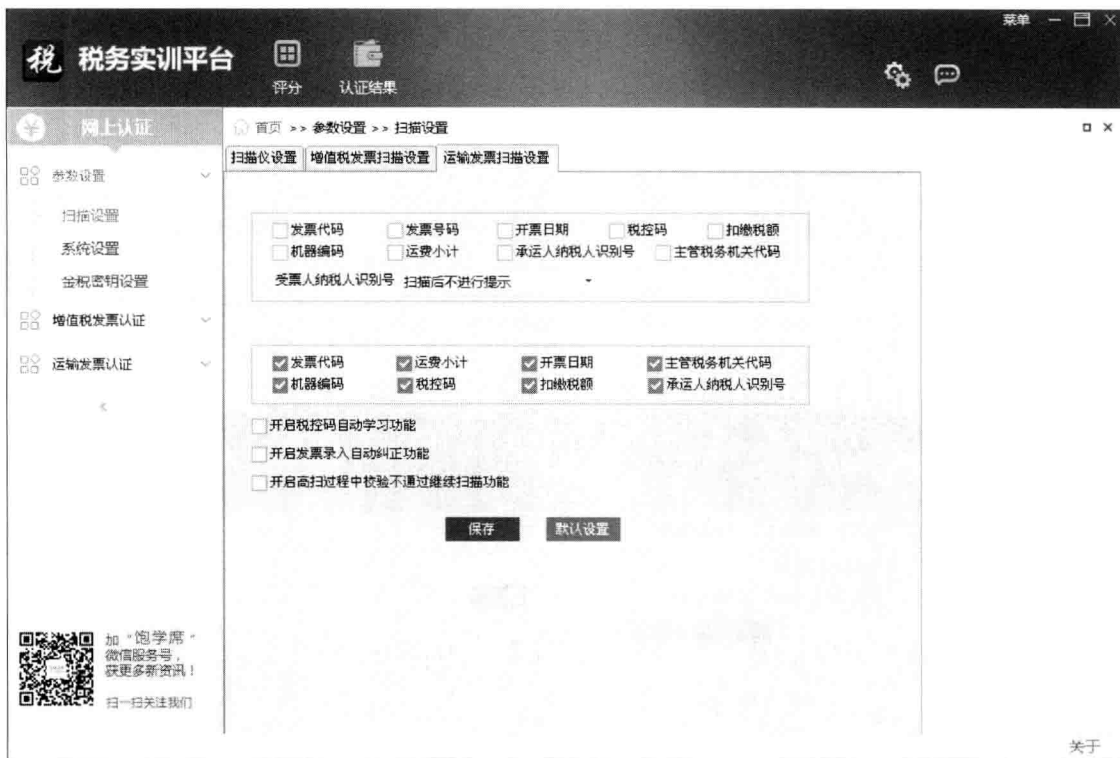


图 1-3-6 运输发票扫描设置

2. 系统设置

设置发票录入风格和电子印章。当发现设置的参数有误时,可以单击【默认设置】恢复。

(1) 选择“参数设置>>系统设置”,见图 1-3-7。

(2) 录入风格:发票录入提供经典和快速两种风格,默认为经典录入风格。经典录入风格可以选择扫描录入或是手工录入;快速录入风格只有扫描录入。

(3) 电子印章:录入默认税务局名称。

3. 金税密钥的设置

在实务中,设置金税密钥文件的纳税人需持 U 盘到当地主管税务机关拷贝密钥文件,设置到系统里,本实训软件可以通过电脑自带的文件设置,如设置不成功,系统将会提示不能发送数据。



(1) 选择“参数设置>>金税密钥设置”,见图 1-3-8。



图 1-3-7 系统设置



图 1-3-8 金税密钥设置(一)