

◆ 纳税实务全真实训系列教材 ◆

# 增值税发票网上认证实训 系统教程

CMAC认证中心◎主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS  
浙江大学出版社

纳税实务全真实训系列教材

# 增值税发票网上认证实训 系统教程

CMAC 认证中心 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS  
浙江大学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

增值税发票网上认证实训系统教程 / CMAC 认证中心  
主编. —杭州:浙江大学出版社,2011.9

ISBN 978-7-308-09148-0

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 (2011) 第 194763 号

**增值税发票网上认证实训系统教程**

CMAC 认证中心 主编

---

策 划 黄娟琴  
责任编辑 张 鸽 许佳颖  
封面设计 雷建军  
出版发行 浙江大学出版社  
(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)  
(网址: <http://www.zjupress.com>)  
排 版 杭州中大图文设计有限公司  
印 刷 杭州丰源印刷有限公司  
开 本 889mm×1194mm 1/16  
印 张 8  
字 数 226 千  
版·印 次 2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷  
书 号 ISBN 978-7-308-09148-0  
定 价 25.00 元

---

**版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换**

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

# 增值税发票网上认证实训系统教程

## 编委会

主 编

李高齐

副主编

赵金芳      王 颖      朱 丹      华龙花

编 委(按姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 王 荃 | 王 颖 | 王慧霞 | 史晓江 |
| 朱 丹 | 华龙花 | 苏吉余 | 李 冬 |
| 李国辉 | 李高齐 | 吴丹妮 | 邹红燕 |
| 陈天灯 | 范真荣 | 金建江 | 周铭梨 |
| 赵金芳 | 赵晓云 | 翁玉良 | 潘上永 |



# 前 言

《纳税实务全真实训系列教材》是配合财刀网“税务实训平台”的使用而编写的实训教材及教学案例,根据教学特点结合税务局和企业的业务规范,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实训系统教程》是用于学习和上机操作国税局开发的网上认证软件的专用实训教材,以模拟企业一个会计期间完整业务为基础,以发票为业务的载体,按照增值税进项发票的认证管理要求,从而完成从模拟税务局端取得《认证结果通知书》和《认证结果清单》等单证,老师根据教学案例的正确答案进行实训结果评价。

《增值税发票网上认证实训系统教程》是初级税务专员岗位认证的必备实践技能之一,也是其他会计岗位需要了解的基本知识。

本教程由CMAC认证中心的李高齐、华龙花及其他多位同事包括陈跃坚、牡丹、孟美伶、章俊、董柏、符沁等参与编写、绘图、修改;同时得到了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,正是得到这许许多多财务、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,才有本系列教材的出版,在此一并真诚感谢,他们是:西安思源学院王颖老师,浙江旅游职业技术学院赵金芳、李冬、金建江老师,台州职业技术学院陈天灯、范真荣、邹红燕老师,浙江经贸职业技术学院潘上永、李国辉老师,浙江商业职业技术学院史晓江老师,绍兴中等职业专科学校周铭梨老师,湖州职业技术学院翁玉良老师,河北经贸大学王慧霞老师,杭州万向职业技术学院赵晓云、吴丹妮老师,浙江经济职业技术学院朱丹、王荃、苏吉余老师。

李高齐

2011年8月12日

# 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,以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 认证体系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。该证书是企业招聘、用人的测评工具,是会计专业人士的终身专业护照,正逐步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,更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和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。

初级税务专员需要参加以下 5 个及以上税务实训系统的学习和上机操作:《增值税防伪开票实训系统》、《增值税发票网上认证实训系统》、《增值税发票网上抄报税实训系统》、《增值税纳税申报实训系统》、《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》、《综合税收申报实训系统》、《生产企业出口退税申报实训系统》、《外贸企业出口退税申报实训系统》。

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,在取得 5 个及以上单项合格证书并且取得 CAMC 3 级电子证书后,可取得《初级税务专员》书面证书。

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。

# 目 录

|                    |    |
|--------------------|----|
| 第一章 增值税发票网上认证系统    | 1  |
| 第一节 增值税进项发票认证的发展历程 | 1  |
| 一、认证系统发展背景         | 1  |
| 二、网上认证系统的作用        | 2  |
| 三、进项发票认证的两条渠道      | 2  |
| 四、两种认证方法的特点        | 2  |
| 第二节 网上认证系统的介绍      | 2  |
| 一、网上认证系统的定义        | 2  |
| 二、网上认证系统的流程        | 2  |
| 三、网上认证系统的设备组成      | 3  |
| 第三节 网上认证系统的操作      | 3  |
| 一、系统安装和登录          | 3  |
| 二、系统初始化            | 6  |
| 三、发票录入             | 11 |
| 四、发票管理             | 15 |
| 五、认证发送             | 16 |
| 六、认证反馈             | 18 |
| 七、认证结果打印           | 18 |
| 八、发票统计/快速查询        | 22 |
| 九、模拟初始化            | 23 |
| 第四节 发票录入逻辑校对原理     | 23 |
| 一、发票内容介绍           | 23 |
| 二、发票录入校对标准         | 27 |
| 三、发票扫描未通过的情况       | 27 |
| 第二章 实训模拟           | 29 |
| 第一节 模拟企业经营范围介绍     | 29 |
| 第二节 模拟企业业务说明和操作说明  | 29 |
| 一、模拟企业业务说明         | 29 |
| 二、实训操作说明           | 31 |
| 第三节 实训认证结果报告       | 31 |
| 一、专用发票认证结果报告       | 32 |
| 二、运输发票认证结果报告       | 34 |



|      |                                                           |    |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| 附录 1 | 国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知<br>(国税发〔2006〕156 号).....       | 36 |
| 附录 2 | 国家税务总局关于统一编印 1995 年增值税专用发票代码的通知<br>(国税函发〔1995〕18 号) ..... | 41 |
| 附录 3 | 国家税务总局关于统一全国普通发票分类代码和发票号码的通知<br>(国税函〔2004〕521 号).....     | 52 |
| 附录 4 | 关于新版公路、内河货物运输业统一发票有关使用问题的通知<br>(国税发〔2007〕101 号).....      | 54 |
| 附录 5 | 国家税务总局关于调整增值税扣税凭证抵扣期限有关问题的通知<br>(国税函〔2009〕617 号).....     | 56 |
| 附录 6 | 错误发票清单和需手工调整发票清单 .....                                    | 58 |
| 附录 7 | 发票 .....                                                  | 59 |

# 第一章 增值税发票网上认证系统

## 第一节 增值税进项发票认证的发展历程

### 一、认证系统发展背景

1994年,我国的税收制度进行了重大改革,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。增值税是价外税,有利于公平税负。新税制出台以后,由于税务机关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,严重干扰了国家的税收秩序和经济秩序。对此,国家除了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专项斗争,坚决维护新税制的正常运行外,还引入了现代化信息技术以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、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,就是覆盖全国增值税一般纳税人增值税防伪税控开票子系统,以及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。

一般纳税人购进货物或接受应税劳务,收到的增值税专用发票和运输发票中,负担的增值税额为进项税额,经过税务局认证合格通过并取得《认证结果通知书》、《认证结果清单》后就可以抵扣。

增值税进项发票的认证工作有两种方式。传统的认证渠道就是会计人员或税务专员拿着增值税进项发票到主管税务局大厅进行进项发票认证。由于税务大厅认证受认证机、工作时间、工作场地以及企业与税务局的距离等因素的影响,认证效率非常低,因此企业的时间、人力、资金等投入非常高。

另一种方式即是网上认证。随着信息技术的发展,一些技术领先的软件企业已经可以解决增值税进项发票的网络远程采集认证与反馈等技术难题,如税友软件集团就是全国仅有的几家经过国家税务总局产品认证合格的软件厂商,其网上认证系统已在全国十几个省市得到大面积推广使用。

财刀网税务实训平台中的《增值税进项发票网上认证实训系统》就是以此软件为技术原



型,针对大学实训需求进行开发的税务软件实训系统,与企业实际使用的网上认证系统几乎完全一致,学生在校就能模拟实际操作企业的税务软件。

### 二、网上认证系统的作用

1. 有效防止假票;确保供货方只有用真票申报纳税,购货方才能抵扣税款。
2. 提高对假票和未申报纳税发票的查处力度。
3. 购货方对供货方信用有疑问时,可以在进项发票通过认证和交叉稽核之后再付款。
4. 充分保证企业端和税局端认证数据的一致性,避免企业丢票的现象,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。
5. 加快进项税额的认证与抵扣工作,可以节约纳税成本。

### 三、进项发票认证的两条渠道

1. 会计或税务专员到税务大厅认证。上门认证是一般纳税人携带专用发票抵扣联等资料,到税务机关认证发票窗口进行认证。
2. 会计或税务专员在网上远程认证。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结果。

### 四、两种认证方法的特点

传统方式的上门认证主要是一般纳税人携带专用发票抵扣联等资料,到税务机关申报征收窗口扫描进行认证。主要存在以下问题: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效率低,因为到税务机关认证企业很多,需排队等候,这样造成时间的浪费;④成本高。

网上认证系统是针对传统方式这些问题而开发的,纳税人可以不受时间的限制,足不出户就能认证发票,而且操作方便,解决了企业发票易丢失及实时性不高、效率低、成本高等诸多问题。此外,网上认证系统还可以集中认证,降低成本;优化服务,树立企业形象;智能审核,科学评估。网上认证已经成为企业发票认证的主要方式。

## 第二节 网上认证系统的介绍

### 一、网上认证系统的定义

网上认证,指纳税人扫描识别或手工录入增值税专用发票抵扣联上的发票代码、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、税额以及 84 位密码等票面信息,并转换为电子信息,在确保数据安全传输的前提下,将这些电子信息通过互联网传输到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,如图 1-1 所示。

### 二、网上认证系统的流程

1. 纳税人利用扫描仪将发票扫描至网上认证系统,系统采集专用发票抵扣联上的主要信

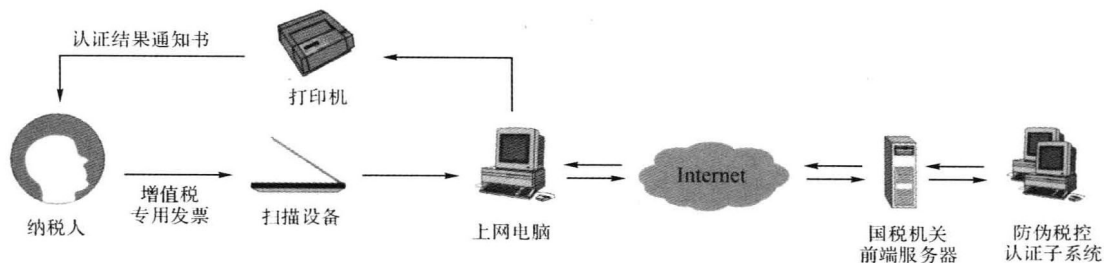


图 1-1

息并转化为电子信息。

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,通过互联网上传至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进行识伪认证。

4. 防伪税控认证子系统将 84 位密文解密还原为明文,并与票面明文比对,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、网上认证系统的设备组成

本系统的设备构成相对比较简单,一台联网电脑、一台扫描仪和一台打印机即可。操作系统建议使用 Windows XP。通过拨号、DDN、宽带等直接连接互联网或通过局域网连接互联网。

扫描仪设备是将增值税发票的一些数据输入到软件中的一个工具。扫描仪将发票扫描成图片,然后转换成需要的发票金额、税额等数据信息。

对于学校的教学环节,我们推荐使用价格比较低廉的专业扫描仪:虹光 FB2600(平板扫描仪),其具体参数如下:光学分辨率为  $1200 \times 2400$  dpi;类型为平台/单页;系统要求为 Windows 98或 Windows 2000 或 Windows XP。

## 第三节 网上认证系统的操作

### 一、系统安装和登录

#### (一) 安装

1. 系统安装。从财刀网获得“税务实训平台”系统安装包,单击安装,在弹出“下一步”时均单击“下一步”,弹出“是”或“否”时均单击“是”,出现“完成”后单击“完成”即可。程序安装完



毕后,桌面上自动建立本系统的快捷方式:



## 2. 扫描仪安装和连接。

(1)安装:双击光盘上的扫描仪驱动 FB2600B\_Drive 文件,系统自动进入安装模式。用户只要根据提示操作即可。

(2)连接:FB2600 型号的扫描仪有两根线。一根接电源插座,带 USB 接口的线接电脑主机(注:USB 接口应插在主机箱后面的插口上),接好后右击“我的电脑”→“属性”→“设备管理器”→“图像设备”,查看扫描仪是否连接上,如图 1-2 所示。

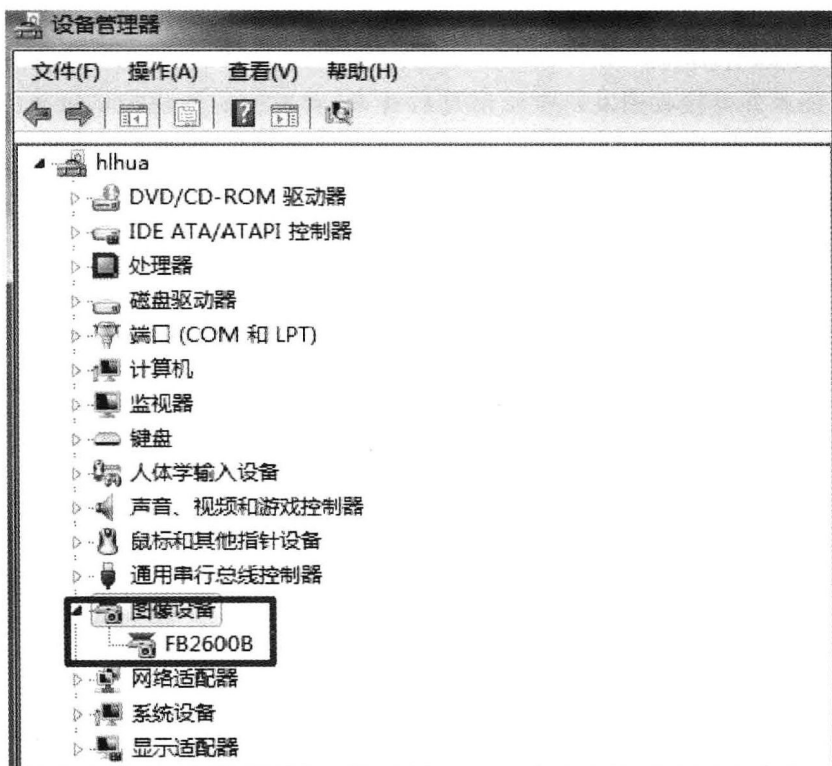


图 1-2

## (二)登录

1. 连接网络,登录前先登入“财刀网”,确认网上认证系统与认证服务器建立通信,确保认证数据的传送、验证与反馈。

2. 双击桌面上



快捷方式,启动本系统,如图 1-3 所示。

3. 输入从老师处取得的学校编号、用户名账号、密码,逐一录入后,单击“登入系统”按钮,在出现的页面上选择“增值税发票网上认证实训系统”,单击画面或“立即进入”,进入网上认证系统,如图 1-4、图 1-5 所示。

学生的密码初始值是 123456,建议第一次登录后即修改个人密码,若密码不小心遗忘,可



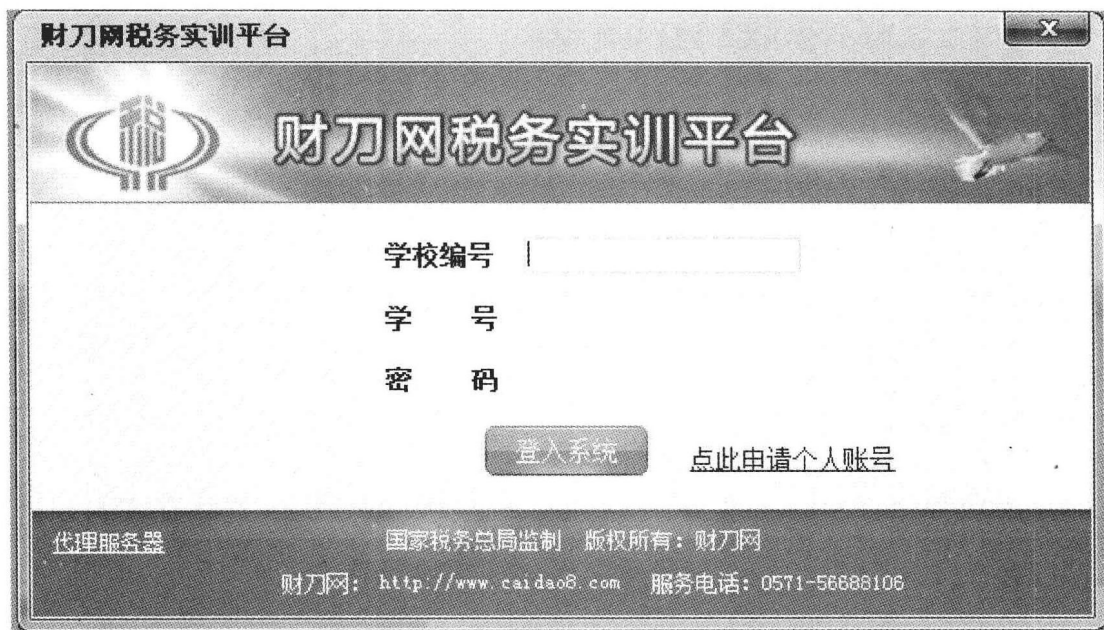


图 1-3

找老师修改,老师有重置学生密码的权限,重置后的密码统一为 123456。

若未取得账号,单击“点此申请个人账号”,进入软件下载及账号获取等环节。

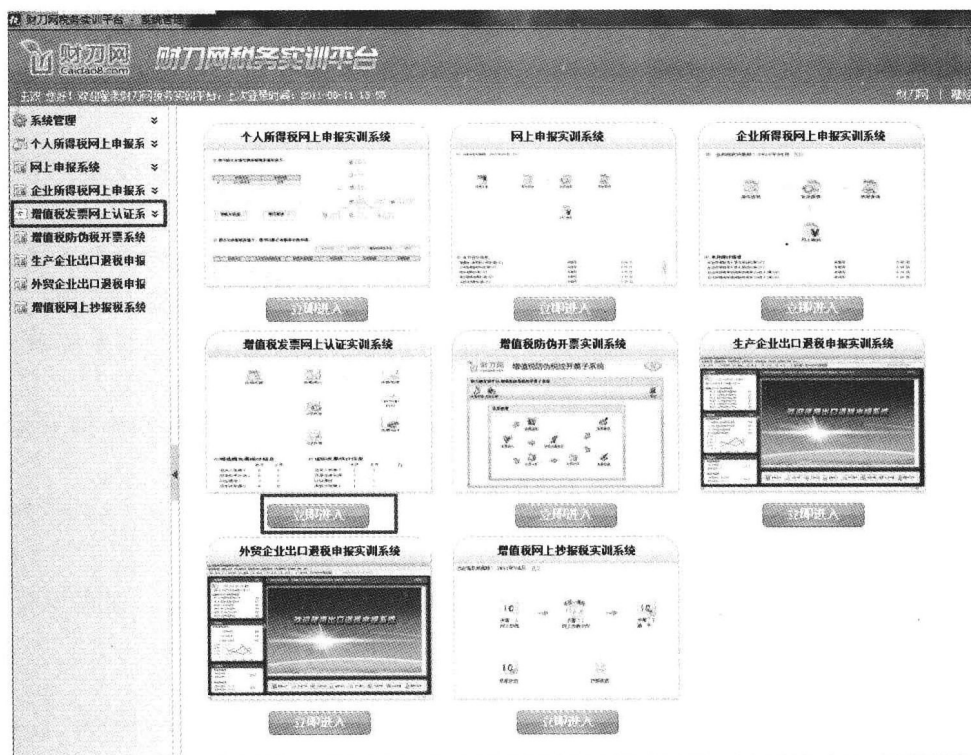


图 1-4

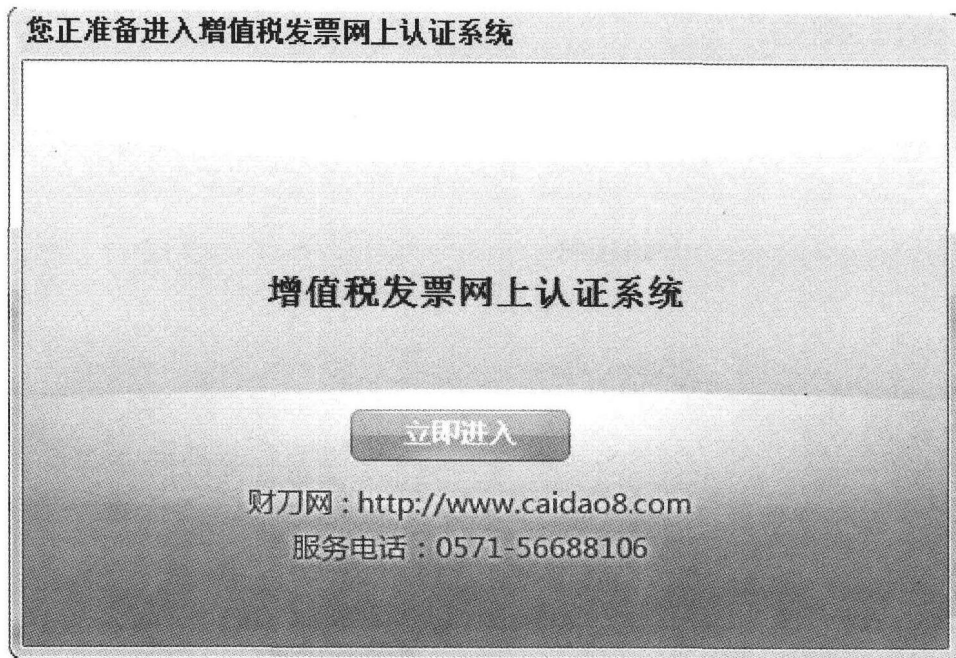


图 1-5

## 二、系统初始化

### (一) 参数设置

#### 【扫描设置】

扫描设置包括“扫描仪设置”、“增值税发票扫描设置”和“运输发票扫描设置”。

##### 1. 扫描仪设置

(1) 选择“参数设置”→“扫描设置”，选择“扫描仪设置”选项卡。选中计算机连接的扫描仪型号，设置发票方向和扫描方式。发票的放置方向分水平和垂直方向；扫描方式则有平板扫描和高速扫描两种，如图 1-6 所示。不同型号的扫描仪，系统均有默认设置。本系统默认的扫描仪为虹光 FB2600。

(2) 图像类型有黑白图像和灰度图像两种。这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”；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

针对增值税发票的发票扫描识别等参数进行设置，一般情况下不用特别设置，只需使用默认设置。当发现设置的参数有误时，可以单击“默认设置”恢复。

(1) 选择“参数设置”→“扫描设置”，选择“增值税发票扫描设置”选项卡，如图 1-7 所示。

(2) 疑问提示：发票扫描识别。

① 选中要提示的选项复选框，如选中“发票号码”、“发票金额”两项时，当扫描发票号码或



图 1-6

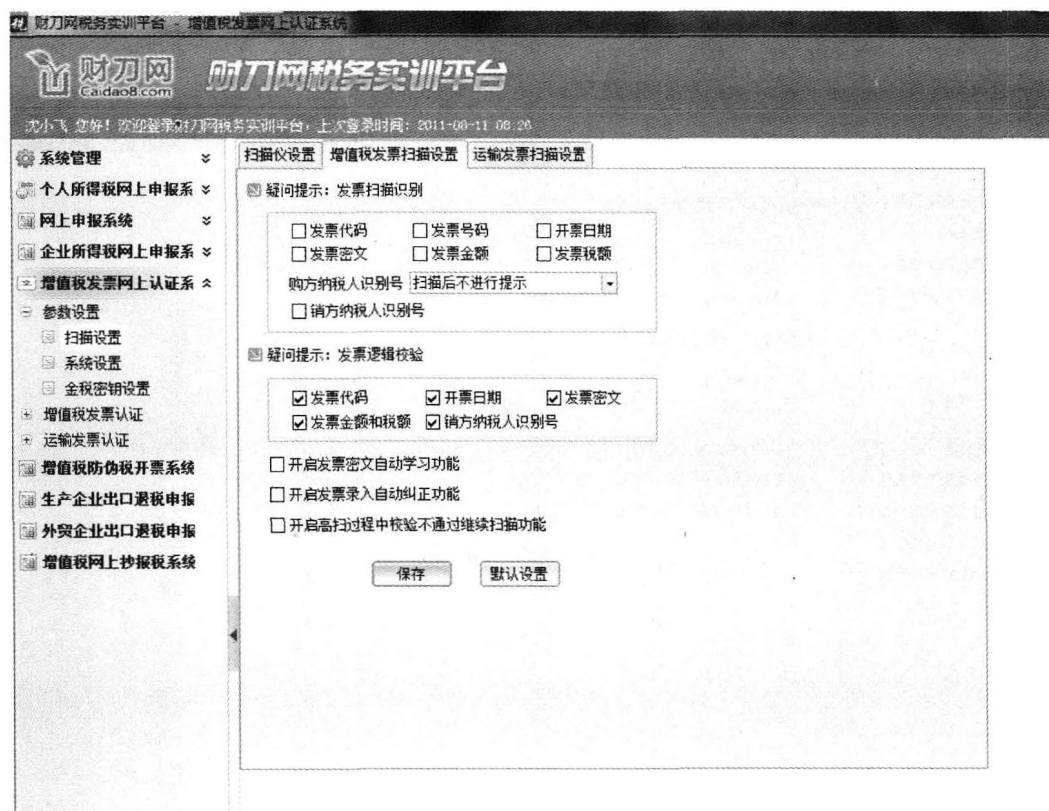


图 1-7



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。

②购方纳税人识别号选项包括“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。

①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。

②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。

③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。

④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。

⑤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

针对运输发票的发票扫描识别等参数进行设置,如图 1-8 所示,一般情况下不用特别设置,只需使用默认设置。当发现设置的参数有误时,可以单击“默认设置”恢复。

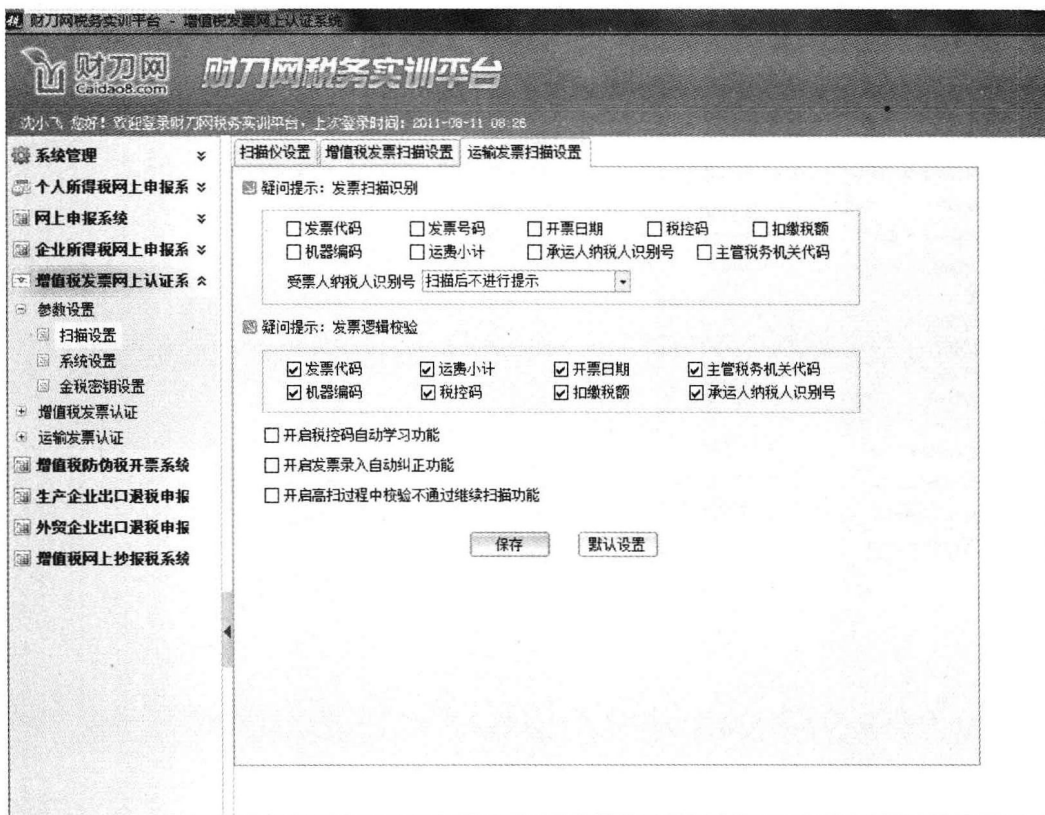


图 1-8

**【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”,如图 1-9 所示。

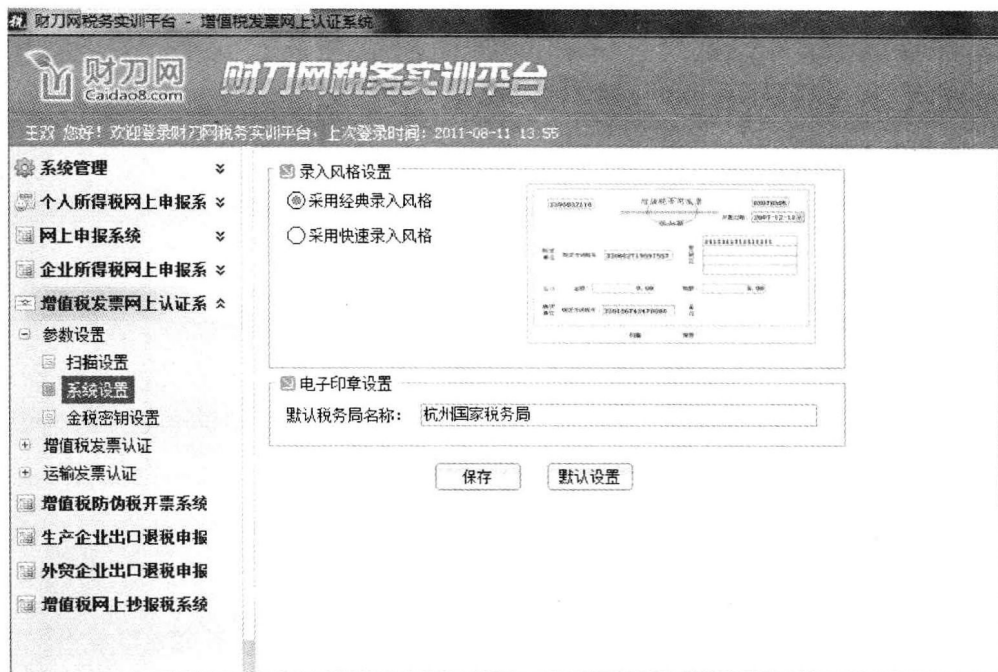


图 1-9

(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。

**【金税密钥的设置】**

设置金税密钥文件,在实务中纳税人需持 U 盘到当地主管税务机关拷贝密钥文件,导入系统并进行设置。本实训软件中,每个学生可以使用系统已生成的密钥设置。如果没有设置,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”,如图 1-10 所示。

(2)单击“浏览”,如图 1-11 所示选择密钥文件,单击“打开”。金税密钥文件扩展名为“.dat”。

(3)具体路径和文件夹名称如图 1-12 所示,选择后单击“确定”即可。

**(二)当前认证期设置**

增值税进项发票认证期是 180 天,本教程的模拟发票为 2011 年 1 月的发票,所以为了实训的需要,须进行当前认证日期的设置,否则系统将因为开票时间已超过 180 天而将所有的发票都判断为由于时间已超期而不予认证发送或发送后“认证未通过”,如图 1-13 所示,设置的时间根据 180 天的规定进行具体确定。