电子凭证会计数据标准应用指南

（推广应用版1.0）

2025年5月

说　明

2022年以来，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，财政部等九部门（单位）联合组织开展了电子凭证会计数据标准试点工作。通过试点应用电子凭证会计数据标准，打通了电子凭证从开具、接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等各环节全流程标准化无纸化处理，有力推动了会计信息化建设和数字化转型。在充分总结试点经验的基础上，2025年5月，财政部联合税务总局、中国人民银行、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）、中国民航局、中国国家铁路集团有限公司等部门（单位）印发了《关于推广应用电子凭证会计数据标准的通知》（财会〔2025〕9号），在全国范围推广应用电子凭证会计数据标准。

为帮助各单位全面了解电子凭证会计数据标准应用的有关情况和具体要求，规范有序地应用电子凭证会计数据标

准，财政部总结试点经验，组织人员研究编写了《电子凭证会计数据标准应用指南（推广应用版 1.0）》（简称《应用指南》）。《应用指南》从电子凭证会计数据标准应用总体流程、数电发票等 9 类常用电子会计凭证具体处理流程等方面进行介绍，供各单位相关人员参阅。

随着电子凭证会计数据标准应用工作不断深入，其政策要求也在不断更新完善，实际应用中各单位要加强与相关部门的沟通，密切关注财政部门和有关部门发布的最新政策及法规标准。

目录

一、适用范围.....1
（一）涉及的票据种类.....1
（二）适用的单位范围.....1
二、引用文件.....2
三、主要术语与定义.....3
（一）电子凭证相关术语与定义.....3
（二）信息系统相关术语与定义.....4
（三）数据处理相关术语与定义.....5
四、制度与职责.....7
（一）制度体系.....7
（二）职责分工.....8
五、电子凭证会计数据标准应用总体流程.....10
六、常用电子会计凭证具体处理流程.....16
（一）数电发票.....16
（二）铁路电子客票.....22
（三）电子行程单.....31
（四）财政电子票据.....39
（五）电子非税收入一般缴款书.....44
（六）银行电子回单.....48
（七）银行电子对账单.....53
（八）增值税电子发票.....57
（九）国库集中支付电子凭证.....62

一、适用范围

（一）涉及的票据种类

《应用指南》明确了XML格式数电发票（含增值税专用发票、普通发票、航空运输电子客票行程单、铁路电子客票等）、内嵌XBRL的OFD格式数电发票（含航空运输电子客票行程单、铁路电子客票）、内嵌XML的PDF格式财政电子票据、内嵌XBRL的PDF格式电子非税收入一般缴款书、内嵌XML的PDF或OFD格式国库集中支付电子凭证、内嵌XBRL的OFD格式银行电子回单和银行电子对账单等票据的处理流程，为电子凭证会计数据标准推广应用提供重要参考。

（二）适用的单位范围

《应用指南》适用于具备以下信息系统环境条件的国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织（以下简称“单位”）开展电子会计凭证接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等工作:

1.已应用相关业务系统、会计信息系统（如报销系统、会计核算系统、电子会计档案管理系统）等信息系统，能够支撑电子会计凭证全流程线上流转。

2.会计信息系统应当能够准确、完整、有效地读取或者解析电子原始凭证及其元数据，能够按照国家统一的会计制度规定开展会计核算，能够按照国家档案行政管理部门规定格式输出电子会计凭证(包括电子原始凭证、电子记账凭证）及其元数据，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，

且能有效防止电子会计凭证重复入账。

3.会计信息系统应满足开放性、可扩展性、灵活性、稳定性、安全性的要求；会计软件的数据处理功能应符合《会计软件基本功能和服务规范》等国家统一的会计制度要求。

二、引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成《应用指南》必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国档案法》

《中华人民共和国电子签名法》

《中华人民共和国网络安全法》

《中华人民共和国数据安全法》

《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）

《电子档案管理办法》（国家档案局令第22号）

《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）

《会计信息化工作规范》（财会〔2024〕11号）

《会计软件基本功能和服务规范》（财会〔2024〕12号）

《关于推广应用电子凭证会计数据标准的通知》（财会〔2025〕9号）

《电子凭证入账要求 第1部分：总则》（GB/T 44554.1

—2024）

《电子发票业务数据规范 第1部分：基本要素》（GB/T 42965.1—2023）

《电子发票业务数据规范 第2部分：特定要素》（GB/T 42965.2—2023）

《电子会计档案管理规范》（DA/T94—2022）

《电子凭证会计数据标准（推广应用版）》

三、主要术语与定义

下列术语与定义适用于本指南。

（一）电子凭证相关术语与定义

1.电子凭证会计数据标准

电子凭证会计数据标准是指规范电子形式的各类会计凭证接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等处理的统一规则和数据标准，反映了电子会计凭证承载的全部会计信息。从物理形态上来看，电子凭证会计数据标准是一个电子文件包，包括模式文件和链接库等文件，用于定义元素、扩展链接角色等对象以及元素间关系等。

另外，电子凭证会计数据标准通常还配套以下三项说明文件：

（1）指南：作为电子凭证会计数据标准应用和实例文档解析的说明文件，可帮助电子凭证会计数据标准应用单位了解电子凭证会计数据标准的架构、内容以及实例文档的要素和解析方式。

（2）元素清单：列举电子凭证会计数据标准的元素，用于定义和描述电子会计凭证披露的会计概念和业务概念，包括命名空间前缀、元素名称、元素数据类型、中文标准标签和英文标准标签以及中文展示标签和英文展示标签。

（3）实例文档：电子会计凭证结构化数据的载体，包括根元素、标准引用、事实值、上下文、单位和精确度等具体内容，不仅包含了数据本身及其与数据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）。

电子凭证会计数据标准具体内容及规范要求请参见《电子凭证会计数据标准（推广应用版）》和国家标准《电子凭证入账要求》等规范文件。

2.电子会计凭证

电子会计凭证，是指以电子形式生成、传输并存储的各类会计凭证，包括电子原始凭证、电子记账凭证。电子原始凭证可由单位内部生成，也可从外部接收。本指南中所称的电子会计凭证或电子凭证主要指从外部接收的电子原始凭证。

（二）信息系统相关术语与定义

3.会计信息系统

会计信息系统是指会计软件及其软硬件运行环境。其中，会计软件是指单位使用的专门用于会计核算、财务管理的应用软件或者其功能模块。会计软件具有以下基本功能：

为会计核算、财务管理直接采集数据；生成会计凭证、账簿、报表等会计资料；对会计资料进行存储、转换、输出、分析、利用。软硬件运行环境通常指支持软件系统运行所需的硬件资源和软件条件的组合。

4.报销系统（或模块）

报销系统（或模块）是指单位用于办理报销事项、审批流转及管理报销资料的会计信息系统或功能模块，一般具有事前申请、会计资料归集、报销发起、流转、审核等报销管理功能。

5.会计核算系统（或模块）

会计核算系统（或模块）是指单位为进行会计核算而使用的，用于确认、计量、记录和报告经济业务活动对会计要素增减变动的影响，处理会计业务，生成记账凭证、会计账簿、财务会计报告等会计资料，并对会计资料进行转换、输出的会计信息系统或功能模块。

6.预算管理一体化系统

预算管理一体化系统是指由财政部和各省级财政部门按照全国统一的预算管理一体化规范和技术标准建设，预算单位联网使用，覆盖预算编制、预算执行、会计核算、资产管理、决算和报告等预算管理全流程的信息系统。

（三）数据处理相关术语与定义

7.工具包

工具包是财政部会同相关部门提供的一套技术插件，可

直接集成至单位现有信息系统，旨在支持各单位高效率、低成本地完成电子会计凭证的全流程标准化处理。其中，基础工具包提供了对常用电子会计凭证的结构化数据文件解析和入账信息结构化数据文件生成的功能；个性化工具包由相关会计软件服务商开发，具备电子会计凭证的解析、验签、入账信息结构化数据文件生成等功能。

8.验签和验真

验签是指通过技术手段验证电子会计凭证的电子签名是否有效，从而确保电子会计凭证来源合法、真实可靠和未被篡改的过程。

验真是指通过官方或授权平台验证电子会计凭证是否存在且内容是否与其一致，从而确保电子会计凭证来源合法、真实可靠和未被篡改。

9.可扩展置标语言

可扩展置标语言（eXtensible Markup Language，XML）是一种用于存储和传输数据的通用标记语言，允许用户自定义标签，通过分层结构描述数据的语义和关系，且不依赖特定平台或编程语言。

10.可扩展商业报告语言

可扩展商业报告语言（eXtensible Business Reporting Language，XBRL）是一种基于可扩展置标语言的开放性业务报告技术标准。参见GB/T 25500-2010《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》系列国家标准。

11.入账信息结构化数据文件

入账信息结构化数据文件是指将入账相关的信息按照电子凭证会计数据标准生成的 XBRL 电子文件。入账信息结构化数据文件的规范要求详见《电子凭证会计数据标准（推广应用版）》以及国家标准《电子凭证入账要求》等。

12.元数据

元数据是定义和描述其他数据的数据，用于解释、管理或定位其他数据。例如，在电子会计凭证的语境下，数据元素 TotalTax-includedAmount 的事实值 300.00，是数据；元素 TotalTax-includedAmount 的中文名称、数据类型、小数点位数等方面的管理性描述对象，是元数据。

四、制度与职责

接收端单位应对电子凭证会计数据标准应用进行规范管理，确定各环节责任部门和责任人，并明确管理要求和责任机制，建立健全电子会计凭证接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等管理制度，采取可靠的安全技术和管理措施，保证电子会计凭证在传递、使用及存储过程中的真实性、完整性、可用性和安全性。

（一）制度体系

电子凭证会计数据标准应用管理制度体系应包括但不限于以下内容:

1.电子会计凭证的接收、验签（验真）、解析等;

2.电子会计凭证的报销和入账相关要求，记账凭证与电

子原始凭证之间的关联关系等;

3.电子会计凭证等相关会计资料的归档流程、归档时间、存储方式等，明确电子会计档案开放与利用的权限及审批流程;

4.数据安全、信息系统安全与业务安全管理、不良信息报告和协助查处、管理人员岗位责任、系统安全评估等。

（二）职责分工

各接收端单位应结合本单位实际，合理规划好岗位，明确岗位职责，各岗位应各司其职，密切配合，共同做好电子凭证会计数据标准应用工作。

1.单位负责人职责

（1）单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人;

（2）单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责;

（3）结合本单位会计信息化发展规划，协调各部门之间的资源分配和协作，在组织机制、制度规范、资金投入、人才培养等方面全面保障电子凭证会计数据标准应用工作;

（4）负责确保本单位会计信息化系统的安全稳定运行，建立健全数据安全保障机制，确保系统和数据的保密性、完整性和可用性，防范和应对系统安全风险和数据泄露事件。

2.单位财务部门（或人员）职责

（1）制定电子凭证会计数据标准相关应用业务的管理

制度，规范电子凭证会计数据标准应用工作;

（2）制定电子会计凭证相关的接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等规范和业务流程;

（3）审核电子会计凭证的真实性、准确性、完整性、合规性;

（4）处理电子会计凭证报销、入账、归档等工作;

（5）处理临时保管期内的电子会计凭证及相关会计资料的保管利用工作；移交电子会计凭证及相关会计资料，并配合开展到期电子会计档案的鉴定、销毁工作;

（6）提出电子凭证会计数据标准应用相关的信息化功能需求。

3.单位信息技术部门（或人员）职责

（1）规划、建设、运维电子凭证会计数据标准应用的相关系统;

（2）保障电子凭证会计数据标准应用的相关系统和数据的可用性和安全性。

4.单位业务经办部门（或人员）职责

（1）按规定及时获取和接收电子会计凭证，并核实经手的电子会计凭证的真实性、准确性、完整性、合规性;

（2）按照财务规范要求提交电子会计凭证等报账资料。

5.单位档案部门（或人员）职责

（1）制定本单位电子会计凭证相关档案工作制度，并

组织实施;

（2）处理电子会计凭证归档后的保管、统计、利用、鉴定和销毁等档案管理工作;

（3）提出电子会计凭证相关档案系统的信息化功能需求。

五、电子凭证会计数据标准应用总体流程

接收端单位可按照电子凭证会计数据标准，在完成系统适配的基础上，完成电子会计凭证接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等环节的全流程处理。

1.系统适配。接收端单位按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范对会计信息系统进行适配，使其具备接收和处理电子会计凭证的能力。系统适配可借助财政部免费提供的基础工具包或相关会计软件服务商免费提供的个性化工具包，具体适配方法可参考工具包内附的使用说明。工具包及其使用说明通过“财政部会计司门户网站>会计信息化建设专栏>电子凭证会计数据标准推广应用”专栏发布，接收端单位可按需下载使用。

2.电子会计凭证接收环节。接收端单位可按照相关主管单位提供的方式获取电子会计凭证，并按本单位会计工作管理要求上传或推送电子会计凭证至适配的会计信息系统。

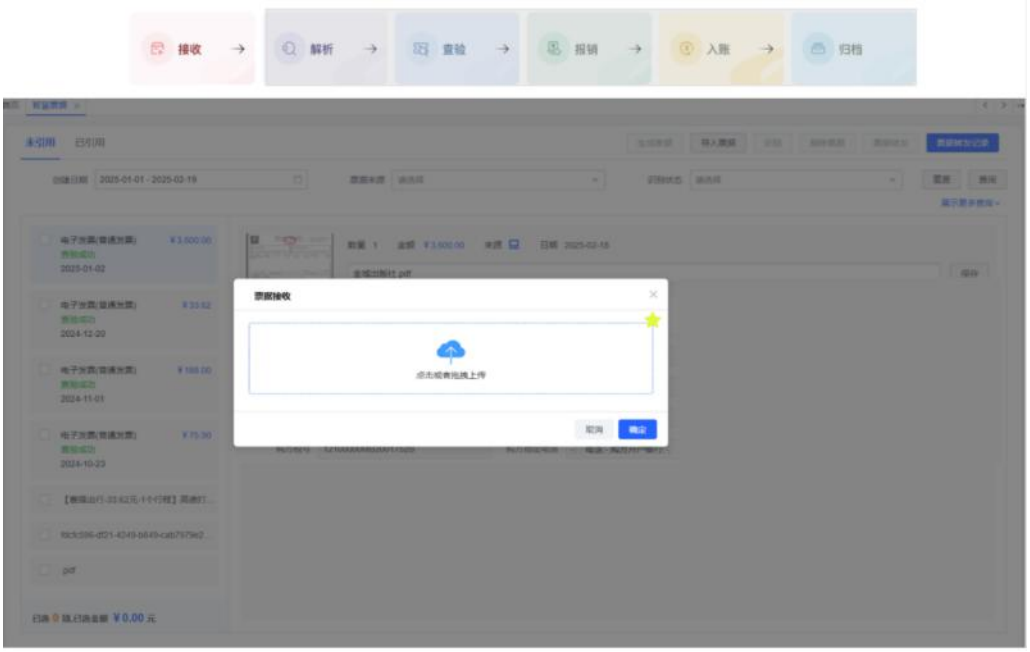


图 5-1 某单位会计信息系统接收电子会计凭证页面

3. 验签（验真）和解析环节。针对接收到的符合标准的电子会计凭证，接收端单位应按照相关主管部门要求、电子凭证会计数据标准及相关技术规范进行验签（验真）和解析，确保电子会计凭证来源合法、真实可靠和未被篡改，并设置必要的程序防止其重复入账。

4. 报销和入账环节。接收端单位使用上一步解析出的结构化数据文件进行报销、入账及对账等业务处理。在会计入账完成后，根据实际入账情况生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件。

（1）针对多张电子原始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情况，在生成入账信息结构化数据文件时，以原始凭证为基础，准备好相关的记账凭证信息，根据实际入账情况生成入账信息结构化数据文件。相关电子会计资料关联关系如图 5-2 所示。

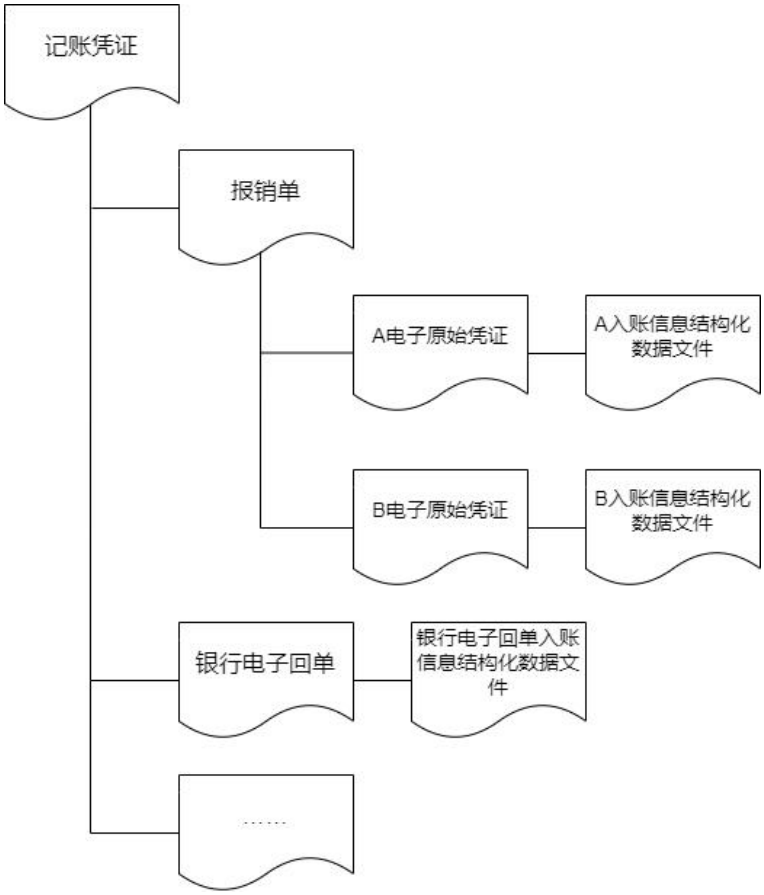


图 5-2 入账相关电子会计资料关联关系示意图

（多张电子原始凭证入账一张记账凭证）

以员工出差场景为例，假设图 5-2 中 A 电子原始凭证为出差员工的住宿费数电发票，B 电子原始凭证为该员工的铁路电子客票。接收端单位或业务经办人按本单位会计工作要求，对上述原始凭证进行接收、验签（验真）、解析、报销等流程且会计人员根据多张电子原始凭证入账一张记账凭证后，在生成入账信息结构化数据文件时，分别以住宿费数电发票、铁路电子客票、银行电子回单等电子原始凭证为基础，根据实际入账情况生成多个对应的入账信息结构化数据文件，并根据入账信息结构化数据文件中的“记账凭证编号”与该记账凭证建立对应关系。

（2）针对一张电子原始凭证入账到多张记账凭证生成入账信息结构化数据文件的情况，单位在生成入账信息结构化数据文件之前，按照工具包要求的格式，准备好相应的记账凭证信息，然后通过会计信息系统后台调用工具包，分别生成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接收到的电子原始凭证中的“唯一标识”字段与其建立对应关系。相关电子会计资料关联关系如图 5-3 所示。

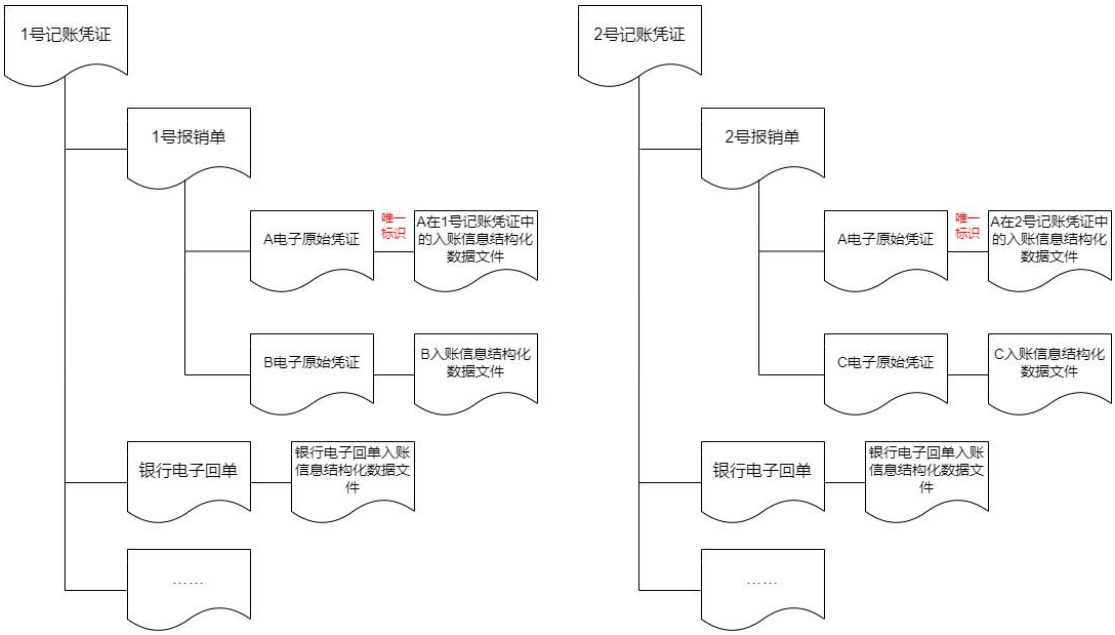


图 5-3 入账相关电子会计资料关联关系示意图

（一张电子原始凭证入账多张记账凭证）

以不同部门员工一起出差的场景为例，假设甲和乙是不同部门的 2 位员工，一同入住同一酒店且 2 人的住宿费合开一张数电发票。图 5-3 中的 A 电子原始凭证为甲和乙入住同一酒店后开出的住宿费数电发票，B 电子原始凭证和 C 电子原始凭证分别为甲和乙出差的铁路电子客票。如果该公司会计工作要求不同部门发生的差旅费需分别在各部门报账，那

么在该场景下，接收端单位或业务经办人按本单位会计工作要求，对上述原始凭证进行接收、验签（验真）、解析、报销等流程且会计人员分别完成 2 个部门的 1 号和 2 号记账凭证后，在生成入账信息结构化数据文件时，准备好 1 号和 2 号记账凭证信息，然后通过会计信息系统后台调用工具包，生成多个对应的入账信息结构化数据文件，如图 5-3 所示。其中，住宿费数电发票，即 A 电子原始凭证，在入账到 1 号和 2 号 2 张记账凭证时，分别生成的 2 个入账信息结构化数据文件通过住宿费数电发票中的“发票号码”字段与其建立对应关系。

5. 归档环节。接收端单位按照《会计档案管理办法》、《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》和《电子档案管理办法》等相关要求将符合标准的电子原始凭证、入账信息结构化数据文件、电子记账凭证和报销单等相关电子会计资料文件进行归档，并建立电子原始凭证和入账信息结构化数据的检索关系。来源合法、真实且满足上述文件要求的电子会计凭证与纸质凭证具有同等法律效力，可仅以电子形式接收、处理、生成和归档保存。

经整理的电子会计凭证在会计年度终了后，可由单位会计管理机构临时保管 1 年（最长不超过 3 年），再移交单位档案管理机构保管，完成电子会计凭证归档工作。

企业电子会计凭证全流程业务处理示意图如下。

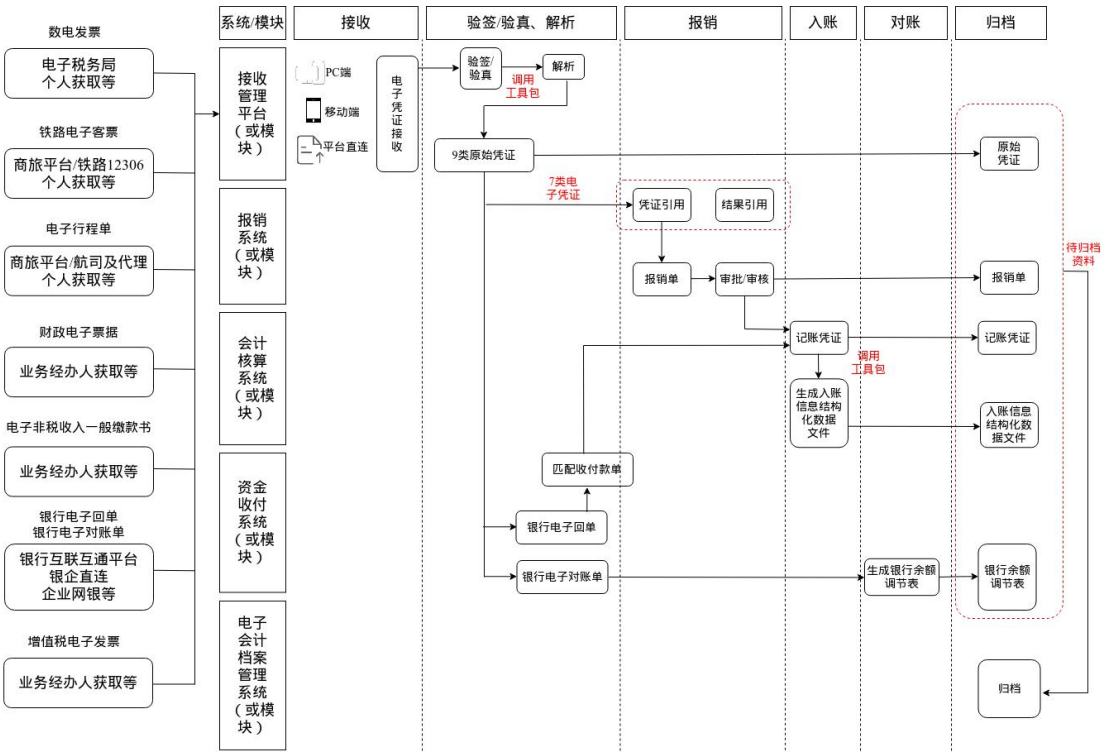


图 5-4 企业电子会计凭证业务流程示意图

行政事业单位电子会计凭证全流程业务处理示意图如下。

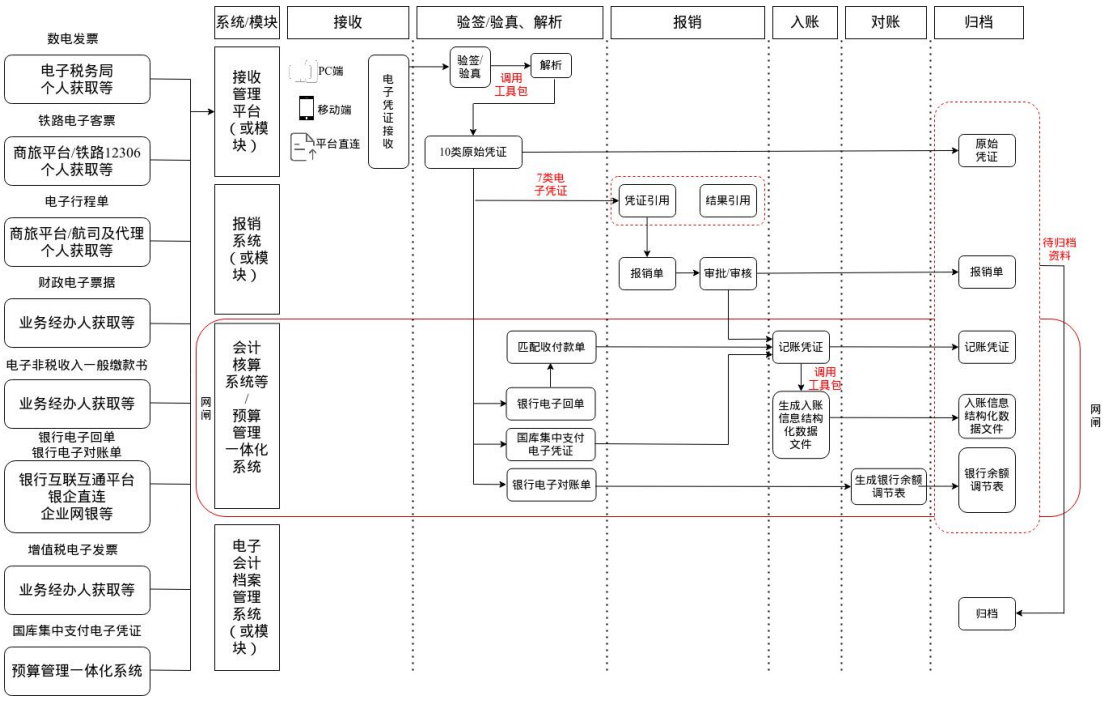


图 5-5 行政事业单位电子会计凭证业务流程示意图

对于民间非营利组织、工会组织、农村集体经济组织等

单位，可根据本单位会计信息化整体水平及会计工作需要，参照企业或行政事业单位的应用路径，积极稳妥开展电子凭证会计数据标准的应用，逐步实现电子会计凭证全流程无纸化处理。

六、常用电子会计凭证具体处理流程

各类常用电子会计凭证的接收、验签（验真）、解析、报销、入账、归档等环节具体操作如下。

（一）数电发票

数电发票的操作全流程如图所示:

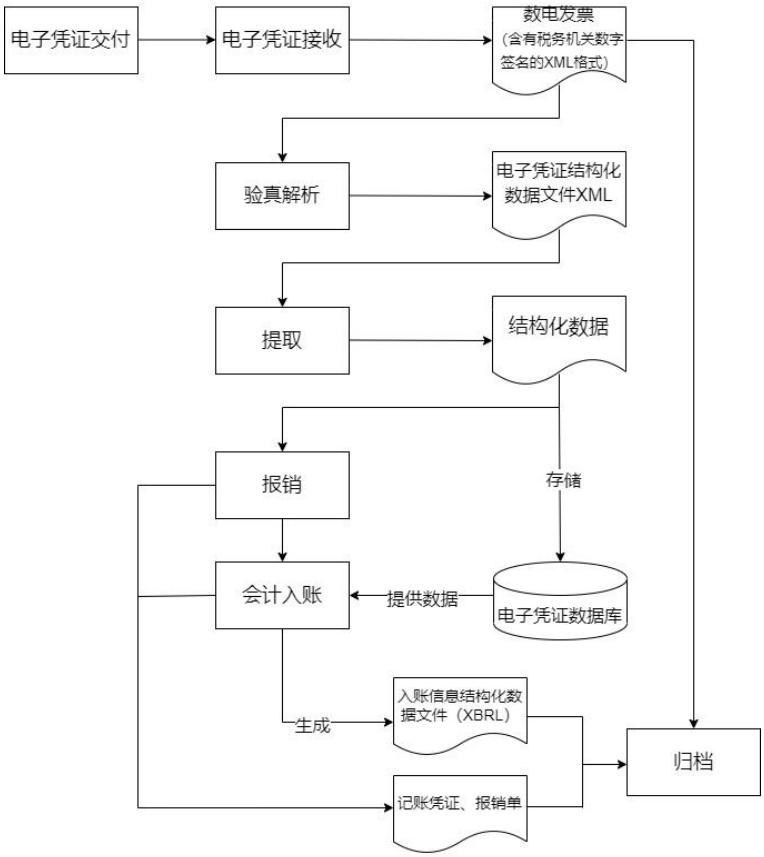


图 6-1 数电发票操作全流程示意图

数电发票的接收、验真、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1. 电子会计凭证接收。

数电发票交付形式为含有税务机关数字签名的 XML 格式电子文件。接收端单位可在本单位的电子发票服务平台税务数字账户通过勾选、下载等操作获取；业务经办人可通过电子邮件、二维码、下载等方式从电子发票服务平台取得符合标准的数电发票。

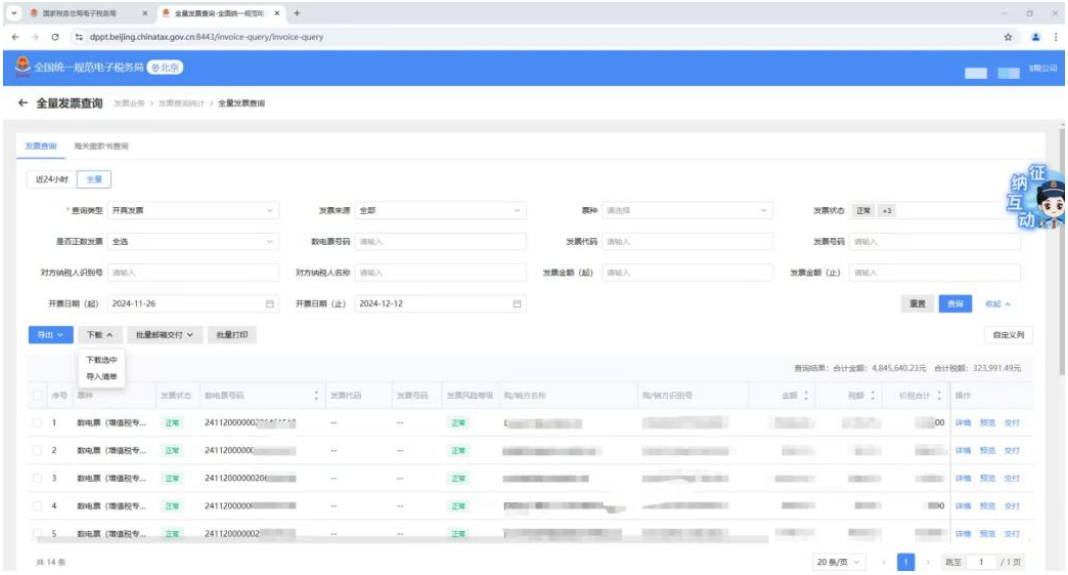


图 6-2 数电发票获取路径示意图（单位电子发票服务平台）

图 6-3 数电发票获取路径示意图（经办人链接获取）

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的数电发票上传或推送至适配的会计信息系统。

2. 验真和解析。

图 6-4 全国增值税发票查验平台网页页面

图 6-5 全国增值税发票查验平台验真结果示例

接收端单位应按照税务主管部门的要求进行票据验真和状态查询，以保证数电发票的来源合法、真实可靠、未被篡改且票据状态符合报销入账要求。以全国增值税发票查验

平台为例，如果输入的发票校验信息与税务机关电子信息一致，且发票处于正常状态，则显示相关的发票票面信息（具体操作可查看该平台提供的发票查验操作说明）。经验真后的数电发票，可通过会计信息系统后台调用工具包提取出该凭证中的结构化数据。

3. 报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的数电发票进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

费用报销单

填报单位：　　制单日期：2024-11-20　　单据编号：　　附单张数：　　申请支付时间：2024-11-20　　单位（人民币）：元

经办人：		报销总额：	0.00	报销总额大写：	零元
电话：		支付总额：	0.00	支付总额大写：	零元整
经办部门：		支付方式：		合同名称：	
成本中心：		合同编号：		合同金额：	
报销事由：					

费用明细

序号	报销人	业务活动	费用项目	报销金额	其中：增值税金额	应扣质保金	冲销预付款	冲销借款	转账支付金额	应付票据金额	挂账金额
	合计：			0	0		0	0			

业务经办人　　业务部门负责人　　财务报账审核：　　财务负责人

图 6-6 某单位报销单据及审批流程示例

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。

```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
 xmlns:einv="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-31/einv" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
 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="einv_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
  ▼<xbrli:context id="c1">
    ▼<xbrli:entity>
       <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">91440101MA5[illegible]</xbrli:identifier>
     </xbrli:entity>
    ▼<xbrli:period>
       <xbrli:instant>2023-12-31</xbrli:instant>
     </xbrli:period>
   </xbrli:context>
  ▼<xbrli:unit id="u1">
     <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
   </xbrli:unit>
   <einv:InvoiceNumber contextRef="c1">2244200000092[illegible]</einv:InvoiceNumber>
   <einv:SellerName contextRef="c1">[illegible]司</einv:SellerName>
   <einv:SellerIdNum contextRef="c1">91442000MA52PFXD1J</einv:SellerIdNum>
   <einv:TotalAmWithoutTax decimals="0" contextRef="c1" unitRef="u1">9000</einv:TotalAmWithoutTax>
   <einv:RequestTime contextRef="c1">2023-11-13 20:05:10</einv:RequestTime>
   <einv:TotalTaxAm decimals="0" contextRef="c1" unitRef="u1">1170</einv:TotalTaxAm>
   <einv:TotalTax-includedAmount decimals="0" contextRef="c1" unitRef="u1">10170</einv:TotalTax-includedAmount>
   <einv:ContractNumber contextRef="c1">R9988888</einv:ContractNumber>
   <einv:MatchingStateBetweenBusinessDocumentsAndVatEinvoice contextRef="c1">已匹配
   </einv:MatchingStateBetweenBusinessDocumentsAndVatEinvoice>
   <einv:WhetherEinvoiceIsRedEinvoice contextRef="c1">false</einv:WhetherEinvoiceIsRedEinvoice>
   <einv:WhetherEinvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">true</einv:WhetherEinvoiceHasBeenBooked>
   <einv:WhetherEinvoiceHasBeenChecked contextRef="c1">true</einv:WhetherEinvoiceHasBeenChecked>
   <einv:WhetherEinvoiceHasBeenPaid contextRef="c1">true</einv:WhetherEinvoiceHasBeenPaid>
   <einv:NumberOfBankElectronicReceipt contextRef="c1">6FE0-4F2C-88AA</einv:NumberOfBankElectronicReceipt>
   <einv:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
   contextRef="c1">91440101MA5[illegible]</einv:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
   <einv:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">[illegible]有限公司</einv:NameOfAccountingEntity>
  ▼<einv:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
     <einv:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">R0009</einv:NumberOfAccountingDocuments>
     <einv:PostingDate contextRef="c1">2023-12-31</einv:PostingDate>
     <einv:AccountingPeriod contextRef="c1">2023-12</einv:AccountingPeriod>
```


图 6-7 数电发票的入账信息结构化数据文件节选示例

各单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

电子发票(普通发票)			
电子发票信息			
发票号码：244420000000040[illegible]			
销售方名称：		销售方纳税人识别号：9244[illegible]	
不含税金额合计：13811.88		合计税额：138.12	
价税合计（小写）：13950.00		开票日期：2024-01-04	
电子发票状态			
合同编号：398982676			
业务单据与电子发票的匹配状态：已匹配			
固定资产、无形资产折旧摊销方法：			
是否已做保理、出售或资产证券化：			
是否已付款：否			
银行回单编号：			
是否红字票据：否	是否已验真：是	是否已入账：是	
会计主体信息			
会计主体名称：		会计主体统一社会信用代码：914419007385[illegible]	
记账凭证信息			
记账凭证编号：付款凭证868	记账日期：2024-01-09	会计期间：2024-01	
记账凭证摘要：			
借贷方向	总账科目名称	明细科目名称	入账金额

图 6-8 入账信息结构化数据文件可视化预览示例

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（二）铁路电子客票

铁路电子客票交付格式有两种，一是从铁路 12306 获取的内嵌 XBRL 的 OFD 格式；二是通过税务机关数据传输、个人所得税 APP 等方式获取的带有税务机关数字签名的 XML 格式。

1.内嵌 XBRL 的 OFD 格式。

内嵌 XBRL 的 OFD 格式铁路电子客票的操作全流程如图所示：

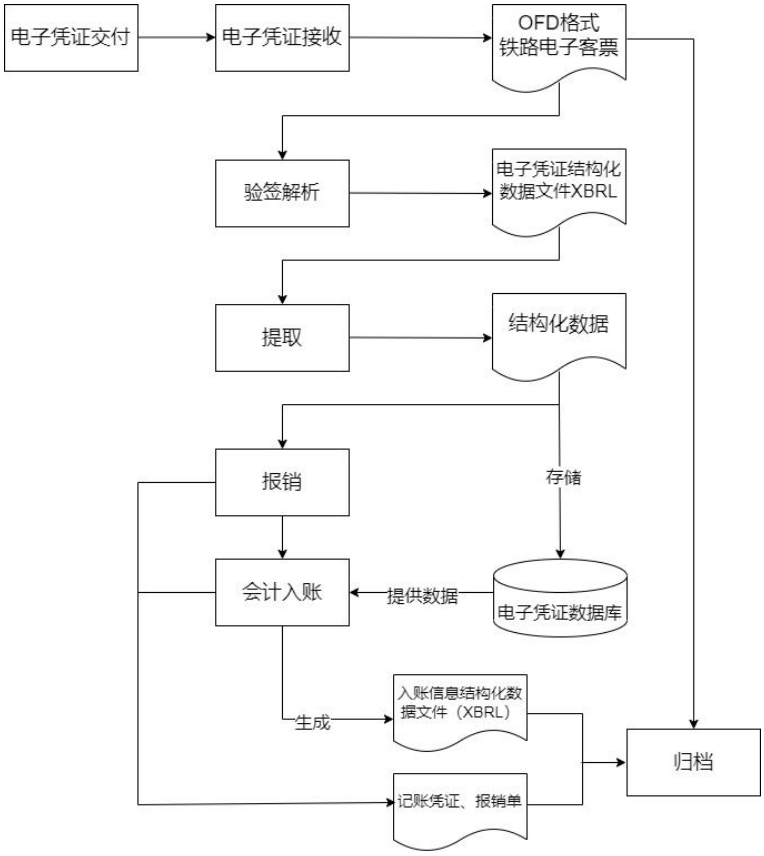


图 6-9 内嵌 XBRL 的 OFD 格式铁路电子客票操作全流程示意图

内嵌 XBRL 的 OFD 格式铁路电子客票的接收、验签、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

（1）电子会计凭证接收。

从铁路 12306 获取的铁路电子客票交付形式为内嵌 XBRL 的 OFD 格式。铁路电子发票服务平台根据相关主管部门有关业务规范和电子凭证会计数据标准要求，向接收端单位开具（交付）和分发符合电子凭证会计数据标准的铁路电子客票。接收端单位在行程结束或支付退票、改签费用后，可通过铁路 12306 商旅平台直连和铁路 12306(包括网站和移动客户端，下同）两种渠道，于 180 天内如实取得铁路电子客票；超过 180 天的，按照旅客与铁路运输企业的约定执行。

一是单位批量直连接收。收票量较大的接收端单位可通过单位业务系统与铁路 12306 商旅平台对接等直连方式获取所需要的铁路电子客票。

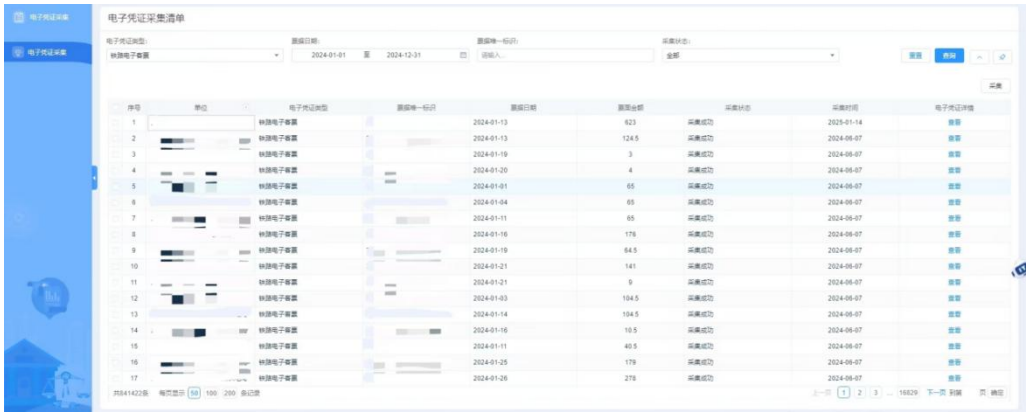


图 6-10 某单位通过系统直连方式获取铁路电子客票示例

二是个人自助接收。非系统直连单位的个人用户，通过铁路 12306 的电子发票功能入口，输入相应证件及开票信息，以下载或发送邮件等方式获取铁路电子客票。

图 6-11 获取铁路电子客票流程（以铁路12306移动客户端为例）

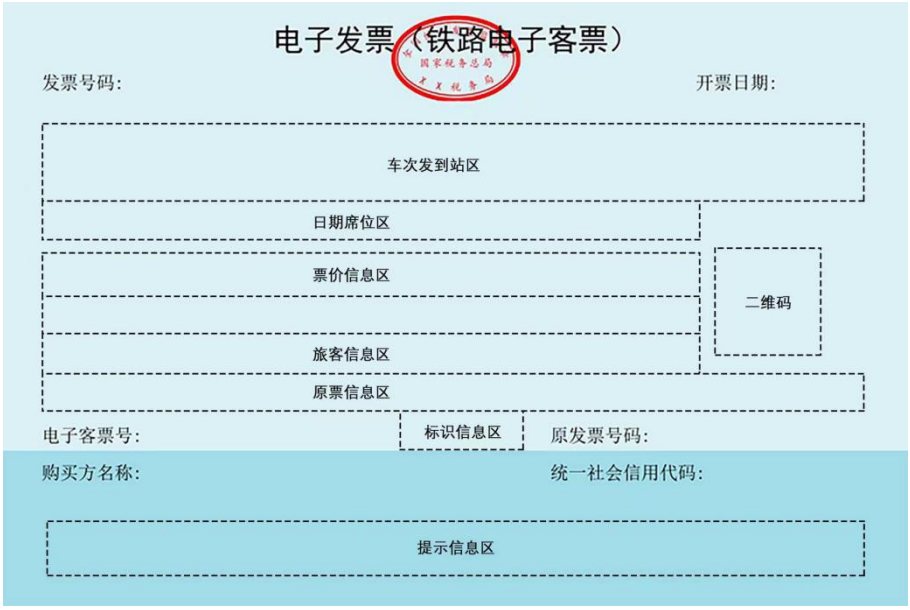


图 6-12 铁路电子客票样式

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的铁路电子客票上传或推送至适配的会计信息系统。

（2）验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的铁路电子客票进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的铁路电子客票在会计信息

系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证铁路电子客票来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的报销、入账等业务处理。经验签后的铁路电子客票，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-13 铁路电子客票验签信息示例

（3）报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的铁路电子客票进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

费用报销单

填报单位：　　制单日期：2024-11-20　　单据编号：　　附单张数：　　申请支付时间：2024-11-20　　单位（人民币）：元

经办人：		报销总额：	0.00	报销总额大写：	零元
电话：		支付总额：	0.00	支付总额大写：	零元整
经办部门：		支付方式：		合同名称：	
成本中心：		合同编号：		合同金额：	
报销事由：					

费用明细

序号	报销人	业务活动	费用项目	报销金额	其中：增值税金额	应扣质保金	冲销预付款	冲销借款	转账支付金额	应付票据金额	挂账金额
	合计：			0	0		0	0			

业务经办人　　业务部门负责人　　财务报账审核：　　财务负责人

图 6-14 某单位报销单据及审批流程示例

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、

审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。


```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
 xmlns:rai="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-31/rai" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/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="rai_receiver_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
 ▼<xbrli:context id="c1">
  ▼<xbrli:entity>
     <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">91110000073123456</xbrli:identifier>
   </xbrli:entity>
  ▼<xbrli:period>
     <xbrli:instant>2021-12-12</xbrli:instant>
   </xbrli:period>
  </xbrli:context>
 ▼<xbrli:unit id="u1">
    <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
  <rai:ETicketNumber contextRef="c1">10001002550218A019731</rai:ETicketNumber>
  <rai:DateOfIssue contextRef="c1">2021-11-12</rai:DateOfIssue>
  <rai:TotalAmountExcludingTax decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">393.58</rai:TotalAmountExcludingTax>
  <rai:TaxRate decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">0.09</rai:TaxRate>
  <rai:TaxAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">35.42</rai:TaxAmount>
  <rai:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</rai:WhetherInvoiceIsRedInvoice>
  <rai:WhetherInvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">true</rai:WhetherInvoiceHasBeenBooked>
  <rai:WhetherInvoiceHasBeenDeducted contextRef="c1">true</rai:WhetherInvoiceHasBeenDeducted>
  <rai:TaxPeriodOfInvoiceDeduction contextRef="c1">2021-12</rai:TaxPeriodOfInvoiceDeduction>
  <rai:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
  contextRef="c1">91110000073123456</rai:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
  <rai:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">ABC</rai:NameOfAccountingEntity>
 ▼<rai:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
    <rai:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">12345678</rai:NumberOfAccountingDocuments>
    <rai:PostingDate contextRef="c1">2021-12-12</rai:PostingDate>
    <rai:AccountingPeriod contextRef="c1">2021-12</rai:AccountingPeriod>
    <rai:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">火车票报销</rai:SummaryOfAccountingDocuments>
  ▼<rai:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
     <rai:DebitOrCredit contextRef="c1">借</rai:DebitOrCredit>
     <rai:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">管理费用</rai:NameOfGeneralLedgerSubject>
     <rai:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">差旅费</rai:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>
```


图 6-15 铁路电子客票的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

铁路电子客票

电子发票（铁路电子客票）号码：23429165848000	
开票日期：2023-11-19	金额（不含税）：42.66
税率：9.00%	税额：3.84
是否红字发票：否	
是否已入账：是	
发票抵扣信息	
是否已抵扣：是	
抵扣税期：2023-11	
会计主体信息	
会计主体名称：	会计主体统一社会信用代码：
记账凭证信息	
记账凭证编号：付款凭证	记账日期：2023-11-24　会计期间：2023-11
记账凭证摘要：	

借贷方向	总账科目名称	明细科目名称	入账金额

图 6-16 入账信息结构化数据文件可视化预览示例

（4）电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

2.XML 格式。

XML 格式的铁路电子客票的操作全流程如图所示:

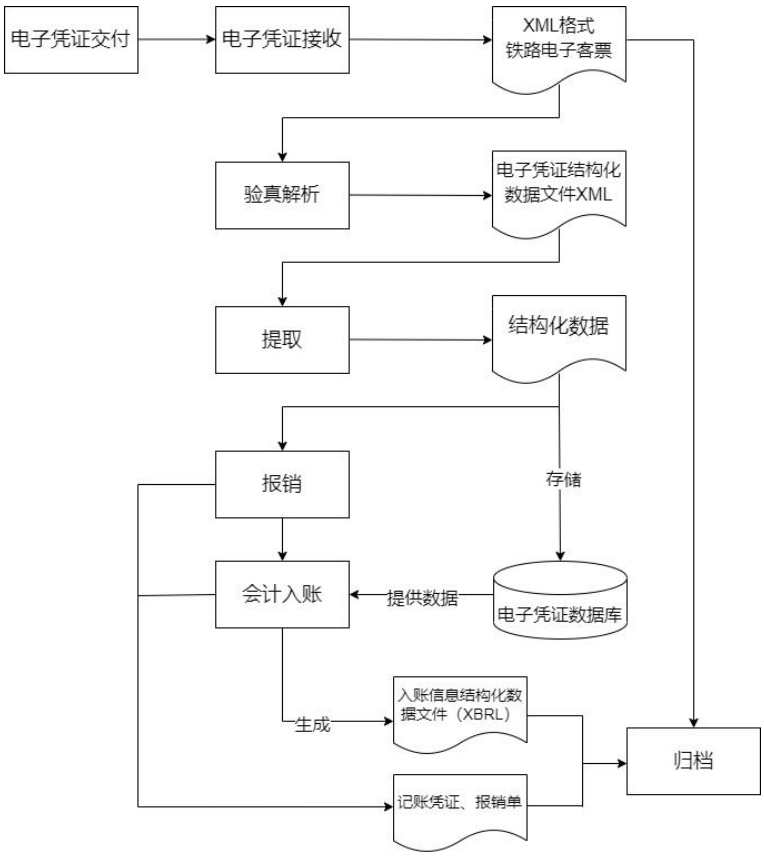


图 6-17 XML 格式的铁路电子客票操作全流程示意图

XML 格式的铁路电子客票的接收、验真、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

（1）电子会计凭证接收。

接收端单位通过税务机关数据传输、个人所得税 APP 个人票夹等方式获取带有税务机关数字签名的 XML 格式铁路电子客票的，可结合《电子发票业务数据规范 第 1 部分：基本要素》、《电子发票业务数据规范 第 2 部分：特定要素》、国家税务总局《电子发票数据电文规范》（依申请公开）和

数电发票的处理路径，对会计信息系统进行改造适配。系统改造和铁路电子客票处理应符合《会计档案管理办法》、《会计信息化工作规范》、《会计软件基本功能和服务规范》等文件要求。

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的铁路电子客票上传或推送至适配的会计信息系统。

（2）验真和解析。

接收端单位应按照税务主管部门的要求进行票据验真和状态查询，以保证铁路电子客票的来源合法、真实可靠、未被篡改且票据状态符合报销入账要求。经验真后的铁路电子客票，可通过会计信息系统后台调用工具包提取出该凭证中的结构化数据。

（3）报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的铁路电子客票进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方

式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。

各单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

（4）电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（三）电子行程单

电子行程单交付格式有两种，一是从电子行程单开具端单位（含公共航空运输企业、航空运输销售代理企业，下同）获取内嵌 XBRL 的 OFD 格式；二是通过税务机关数据传输、个人所得税 APP 个人票夹等方式获取带有税务机关数字签名的 XML 格式。

1.内嵌 XBRL 的 OFD 格式。

内嵌 XBRL 的 OFD 格式电子行程单操作全流程如图所示:

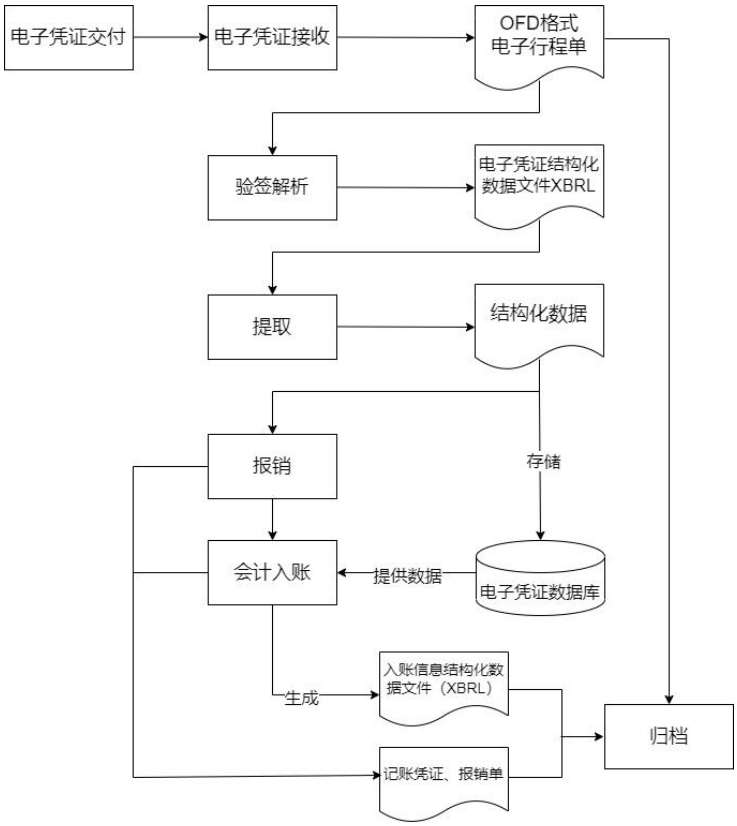


图 6-18 内嵌 XBRL 的 OFD 格式电子行程单操作全流程示意图

电子行程单的接收、验签、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

（1）电子会计凭证接收。

从电子行程单开具端单位获取的电子行程单交付形式为内嵌 XBRL 的 OFD 格式。电子行程单开具端单位按照“谁开具，谁负责”的原则，在提供境内旅客运输服务时，可开具电子行程单，电子行程单开具时限为客票所有航段使用完毕后 180 天内。电子行程单与其他发票不可重复开具。接收端单位或业务经办人可通过系统直连和开具端官网 2 种方式获取电子行程单。

一是单位批量直连接收。收票量较大的接收端单位可通过单位业务系统与开具端单位系统或电子行程单开具分发平台对接等直连方式获取所需要的电子行程单。

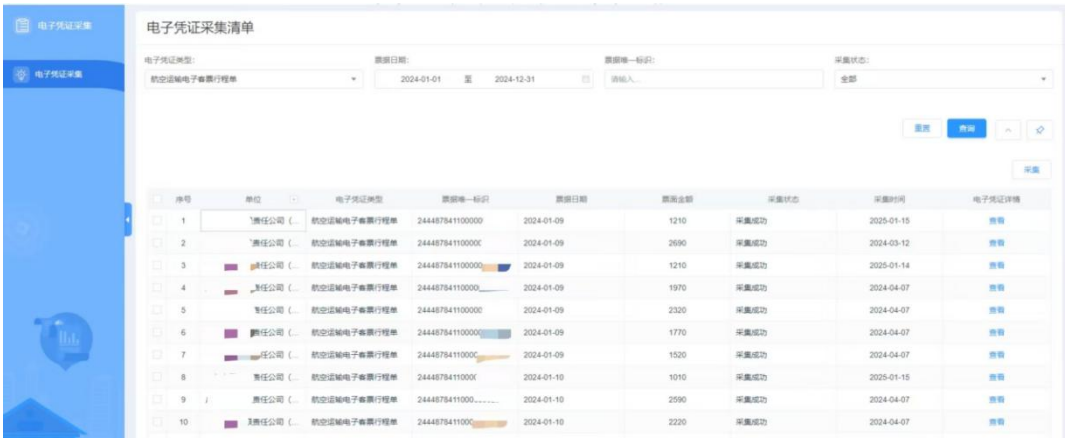


图 6-19 某单位通过系统直连方式获取电子行程单示例

二是个人自助接收。非系统直连单位的个人用户，在购票成功且行程结束后，通过购买机票的公共航空运输企业或航空运输销售代理企业官网、移动客户端下载或电子邮件等方式获取电子行程单。

图 6-20 某航空运输销售代理企业 APP 获取电子行程单页面

图 6-21 电子行程单样式

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的电子行程单上传或推送至适配的会计信息系统。

（2）验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的电子行程单进行验签和解析。接收端单位可利

用工具包等技术手段，对接收的电子行程单在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证电子行程单来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的报销、入账等业务处理。经验签后的电子行程单，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-22 电子行程单验签信息示例

（3）报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的电子行程单进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合

电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。


```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
 xmlns:atr="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-31/atr" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
 xsi:schemaLocation="http://xbrl.org/2006/xbrldi http://www.xbrl.org/2006/xbrldi-2006.xsd">
  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="atr_receiver_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
 ▼<xbrli:context id="c1">
  ▼<xbrli:entity>
     <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">9111000007311XXXX</xbrli:identifier>
   </xbrli:entity>
  ▼<xbrli:period>
     <xbrli:instant>2021-07-30</xbrli:instant>
   </xbrli:period>
  </xbrli:context>
 ▼<xbrli:unit id="u1">
    <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
  <atr:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
  contextRef="c1">9111000007311XXXX</atr:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
  <atr:Fare decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">477.06</atr:Fare>
  <atr:IssueParty contextRef="c1">[redacted]有限公司</atr:IssueParty>
  <atr:IssueDate contextRef="c1">2021-07-28</atr:IssueDate>
  <atr:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">ABC公司</atr:NameOfAccountingEntity>
 ▼<atr:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
    <atr:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">98765678</atr:NumberOfAccountingDocuments>
    <atr:PostingDate contextRef="c1">2021-07-30</atr:PostingDate>
    <atr:AccountingPeriod contextRef="c1">2021-07</atr:AccountingPeriod>
    <atr:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">XXXXXXX</atr:SummaryOfAccountingDocuments>
  ▼<atr:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
     <atr:DebitOrCredit contextRef="c1">借</atr:DebitOrCredit>
     <atr:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">在建工程</atr:NameOfGeneralLedgerSubject>
     <atr:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">差旅费</atr:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>
     <atr:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">572.93</atr:RecordedAmount>
   </atr:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
  ▼<atr:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
     <atr:DebitOrCredit contextRef="c1">借</atr:DebitOrCredit>
     <atr:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">应交税费-应交增值税</atr:NameOfGeneralLedgerSubject>
     <atr:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">进项税额</atr:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>
```


图 6-23 电子行程单的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

航空运输电子客票行程单

电子发票（航空运输电子客票行程单）号码：			
票价：		填开单位：	
填开日期			
是否红字发票：否			
是否已验真：是			
是否已入账：是			
行程单抵扣信息			
是否已抵扣：是			
抵扣税期：			
会计主体信息			
会计主体名称：		会计主体统一社会信用代码：	
记账凭证信息			
记账凭证编号：	记账日期：	会计期间：	
记账凭证摘要：			
借贷方向	总账科目名称	明细科目名称	入账金额

图 6-24 入账信息结构化数据文件可视化预览示例

（4）电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

2.XML 格式。

XML 格式的电子行程单操作全流程如图所示:

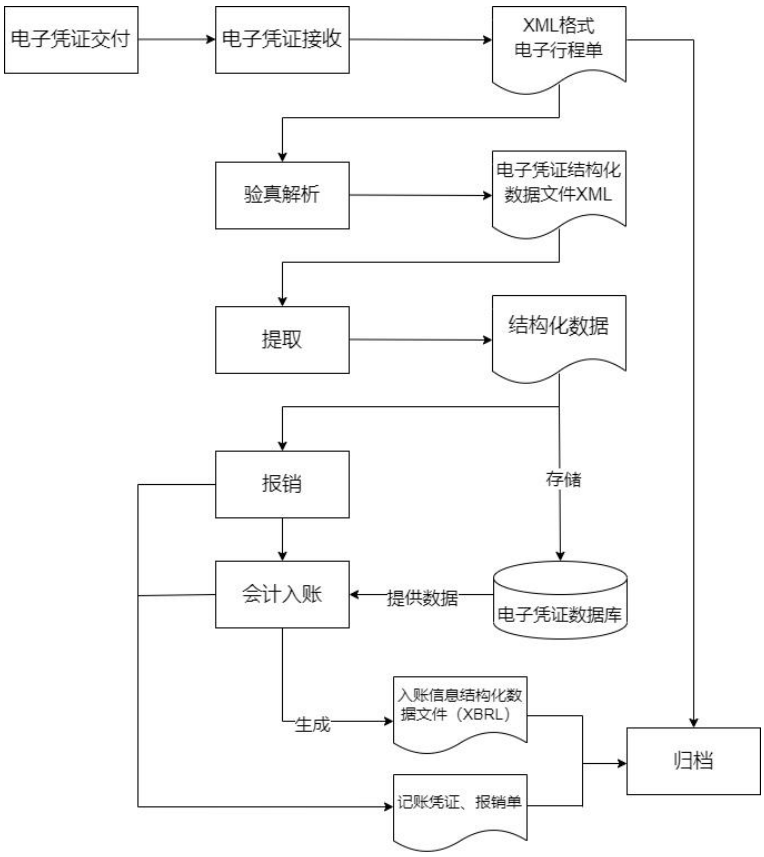


图 6-25 XML 格式的电子行程单操作全流程示意图

XML 格式的电子行程单的接收、验真、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

（1）电子会计凭证接收。

接收端单位通过税务机关数据传输、个人所得税 APP 个人票夹等方式获取带有税务机关数字签名的 XML 格式电子行程单的，可结合《电子发票业务数据规范 第 1 部分：基本要

素》、《电子发票业务数据规范 第2部分：特定要素》、国家税务总局《电子发票数据电文规范》（依申请公开）和数电发票的处理路径，对会计信息系统进行改造适配。系统改造和电子行程单处理应符合《会计档案管理办法》、《会计信息化工作规范》、《会计软件基本功能和服务规范》等文件要求。

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的电子行程单上传或推送至适配的会计信息系统。

（2）验真和解析。

接收端单位应按照税务主管部门的要求进行票据验真和状态查询，以保证电子行程单的来源合法、真实可靠、未被篡改且票据状态符合报销入账要求。经验真后的电子行程单，可通过会计信息系统后台调用工具包解析出该凭证中的结构化数据。

（3）报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的电子行程单进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

（4）电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（四）财政电子票据

财政电子票据的操作全流程如图所示:

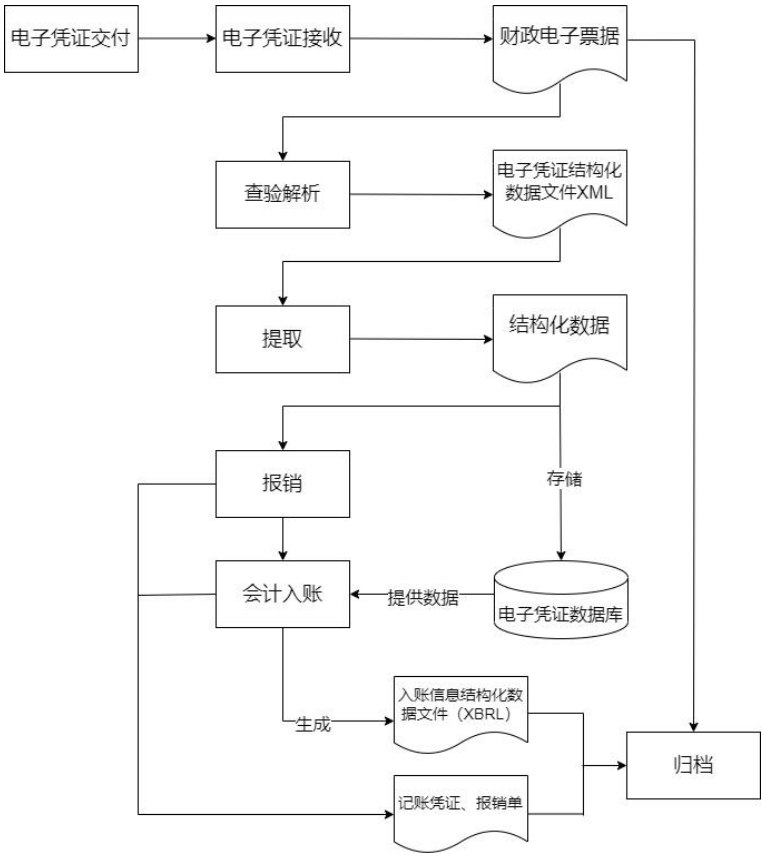


图 6-26 财政电子票据操作全流程示意图

财政电子票据的接收、查验、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1.电子会计凭证接收。

财政电子票据的交付形式为内嵌 XML 的 PDF 格式，接收端单位或业务经办人可通过邮件、短信、微信公众号或小程序等方式获取财政电子票据。

图 6-27 获取财政电子票据流程（以微信公众号为例）

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的财政电子票据上传或推送至适配的会计信息系统。

图 6-28 财政电子票据样式示例

2. 查验和解析。

财政电子票据接收端单位应按照财政主管部门的要求，通过“财政部全国财政电子票据查验平台”进行票据查验和状态查询，或者通过开票方所在地财政电子票据查验平台进

行验真，以保证财政电子票据的来源合法、真实可靠、未被篡改且票据状态符合报销入账要求。以财政部全国财政电子票据查验平台[1]为例，若输入的电子票据查验信息与财政电子票据信息一致，则显示相关的电子票据详细信息（具体可查看该平台提供的票据查验操作说明）。

图 6-29 财政部全国财政电子票据查验平台网页页面

图 6-30 财政电子票据查验结果示例

[1] 财政部全国财政电子票据查验平台网址：http://pjcy.mof.gov.cn/

经验真后的财政电子票据，可通过会计信息系统后台自动调用工具包提取出该凭证中的结构化数据。

3. 报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的财政电子票据进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。


```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
 xmlns:efi="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-31/efi" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
 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="efi_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
  ▼<xbrli:context id="c1">
    ▼<xbrli:entity>
       <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">911100007000XXXXXX</xbrli:identifier>
     </xbrli:entity>
    ▼<xbrli:period>
       <xbrli:instant>2023-06-30</xbrli:instant>
     </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  ▼<xbrli:unit id="u1">
     <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
  <efi:EInvoiceID contextRef="c1">2800070000-12103000</efi:EInvoiceID>
  <efi:PayerPartyName contextRef="c1">B单位</efi:PayerPartyName>
  <efi:PayerPartyType contextRef="c1">2</efi:PayerPartyType>
  <efi:PayerPartyCode contextRef="c1">987623007000XXXXXX</efi:PayerPartyCode>
  <efi:InvoicingPartyName contextRef="c1">A单位</efi:InvoicingPartyName>
  <efi:InvoicingPartyCode contextRef="c1">923456007000XXXXXX</efi:InvoicingPartyCode>
  <efi:IssueDate contextRef="c1">2023-06-28</efi:IssueDate>
  <efi:TotalAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</efi:TotalAmount>
  <efi:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</efi:WhetherInvoiceIsRedInvoice>
  <efi:WhetherInvoiceHasBeenChecked contextRef="c1">true</efi:WhetherInvoiceHasBeenChecked>
  <efi:WhetherInvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">true</efi:WhetherInvoiceHasBeenBooked>
  <efi:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
  contextRef="c1">911100007000XXXXXX</efi:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
  <efi:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">XXX有限公司</efi:NameOfAccountingEntity>
  ▼<efi:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
     <efi:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">12345678</efi:NumberOfAccountingDocuments>
     <efi:PostingDate contextRef="c1">2023-06-30</efi:PostingDate>
     <efi:AccountingPeriod contextRef="c1">2023-06</efi:AccountingPeriod>
     <efi:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">XXXXXXXXXX</efi:SummaryOfAccountingDocuments>
    ▼<efi:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
       <efi:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</efi:DebitOrCredit>
```


图 6-31 财政电子票据的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

4.电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（五）电子非税收入一般缴款书

电子非税收入一般缴款书的操作全流程如图所示:

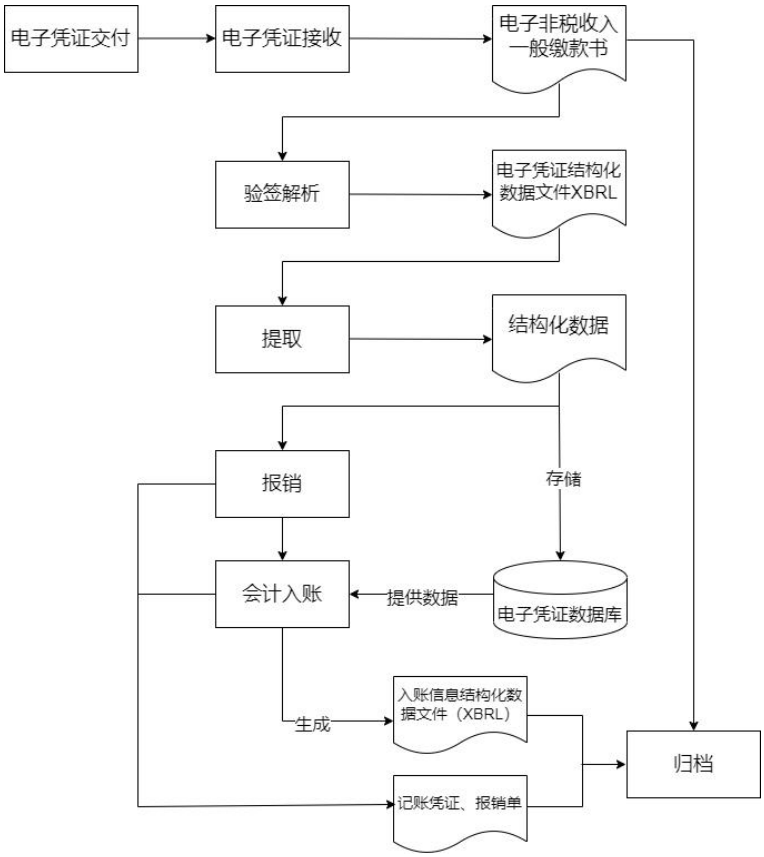


图 6-32 电子非税收入一般缴款书操作全流程示意图

电子非税收入一般缴款书的接收、验签、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1.电子会计凭证接收。

电子非税收入一般缴款书的交付形式为内嵌 XBRL 的 PDF 格式，接收端单位或业务经办人可通过邮件、短信、微信公众号或小程序等方式获取电子非税收入一般缴款书。

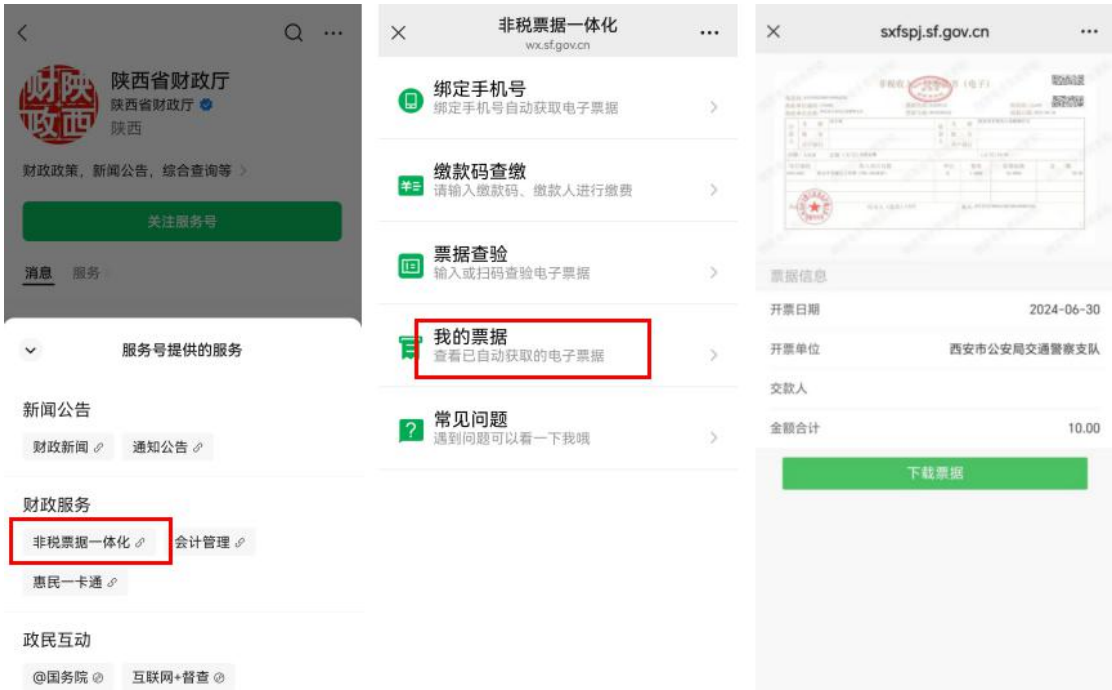


图 6-33 获取电子非税收入一般缴款书流程（以地方财政部门微信公众号为例）

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的电子非税收入一般缴款书上传或推送至适配的会计信息系统。

图 6-34 电子非税收入一般缴款书样式

2. 验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的电子非税收入一般缴款书进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的电子非税收入一般缴款书在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证电子非税收入一般缴款书来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的报销、入账等业务处理。经验签后的电子非税收入一般缴款书，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-35 电子非税收入一般缴款书验签信息示例

3. 报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的电子非税收入一般缴款书进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。


```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ntrev="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-
 31/ntrev" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
 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_receiver_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
 ▼<xbrli:context id="c1">
  ▼<xbrli:entity>
     <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">911100007000XXXXXX</xbrli:identifier>
   </xbrli:entity>
  ▼<xbrli:period>
     <xbrli:instant>2021-08-25</xbrli:instant>
   </xbrli:period>
  </xbrli:context>
 ▼<xbrli:unit id="u1">
    <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
  <ntrev:EINVOICE_ID contextRef="c1">2800070000-12103000</ntrev:EINVOICE_ID>
  <ntrev:BILL_DATE contextRef="c1">2021-08-24</ntrev:BILL_DATE>
  <ntrev:PAID_AMT decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">8500.00</ntrev:PAID_AMT>
  <ntrev:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</ntrev:WhetherInvoiceIsRedInvoice>
  <ntrev:WhetherInvoiceHasBeenChecked contextRef="c1">true</ntrev:WhetherInvoiceHasBeenChecked>
  <ntrev:WhetherInvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">false</ntrev:WhetherInvoiceHasBeenBooked>
  <ntrev:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
  contextRef="c1">911100007000XXXXXX</ntrev:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
  <ntrev:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">XYZAAA公司</ntrev:NameOfAccountingEntity>
 ▼<ntrev:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
    <ntrev:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">12345678</ntrev:NumberOfAccountingDocuments>
    <ntrev:PostingDate contextRef="c1">2021-08-25</ntrev:PostingDate>
    <ntrev:AccountingPeriod contextRef="c1">2021-08</ntrev:AccountingPeriod>
    <ntrev:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">XXXXXXXXXX</ntrev:SummaryOfAccountingDocuments>
   ▼<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>
```


图 6-36 电子非税收入一般缴款书的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（六）银行电子回单

银行电子回单的操作全流程如图所示:

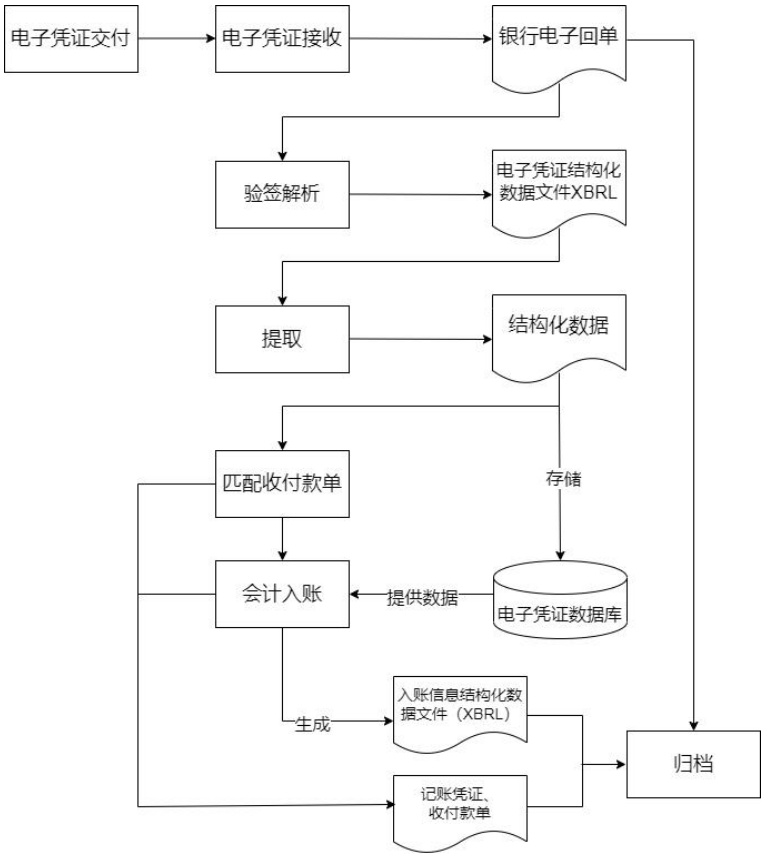


图 6-37 银行电子回单操作全流程示意图

银行电子回单的接收、验签、解析、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1. 电子会计凭证接收。

银行电子回单的交付形式为内嵌 XBRL 的 OFD 格式，接收端单位可通过企业网银、银企直连、银行电子凭证互联互通平台等渠道获取。如接收端单位确有需要，可与开具端单位协商一致，以“补充信息”形式，对需在银行电子回单中体现的相关信息进行展示。

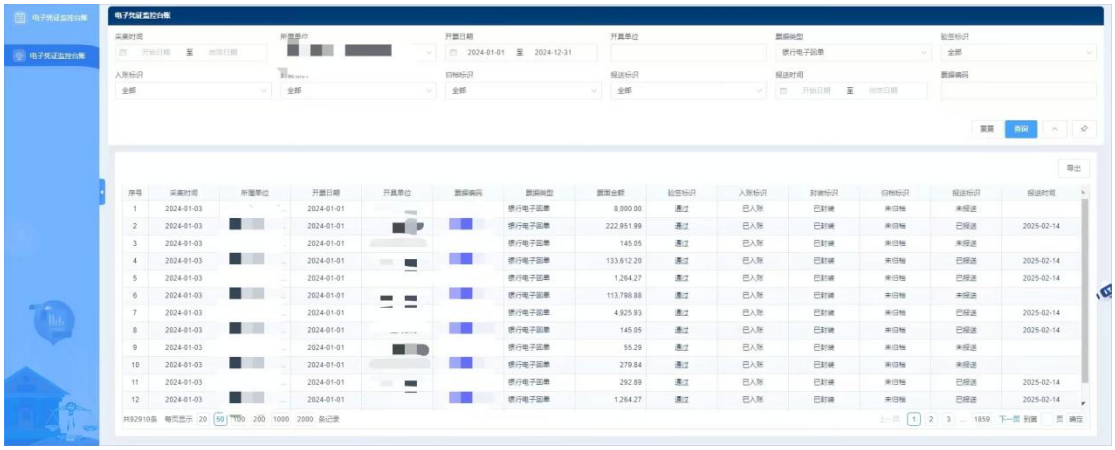
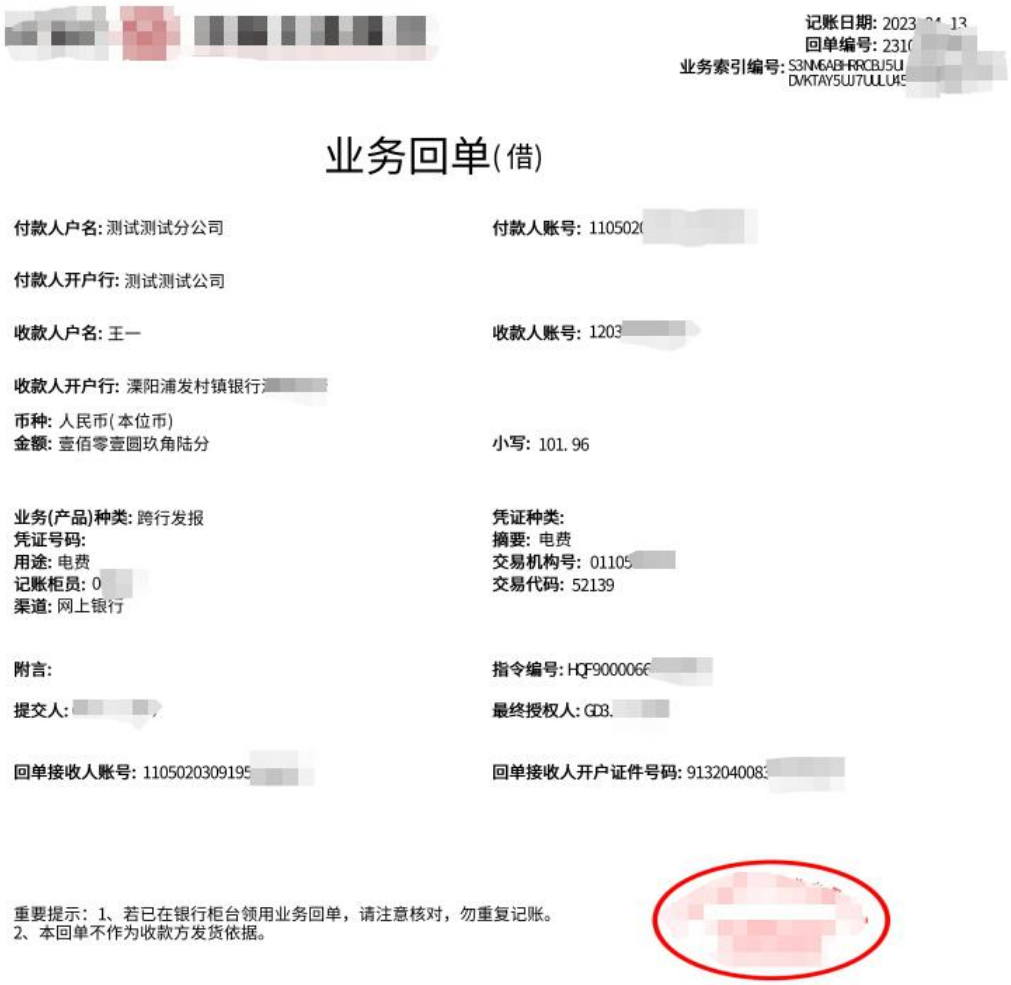


图 6-38 某单位通过银企直连方式获取银行电子回单示例

某银行电子回单样票如下。



记账日期: 2023
回单编号: 231
业务索引编号: S3NM6ABHRRCBJ5U
DVKTAY5UJ7UULU4

业务回单(借)

付款人户名: 测试测试分公司
付款人账号: 110502
付款人开户行: 测试测试公司
收款人户名: 王一
收款人账号: 1203
收款人开户行: 溧阳浦发村镇银行
币种: 人民币(本位币)
金额: 壹佰零壹圆玖角陆分
小写: 101.96
业务(产品)种类: 跨行发报
凭证号码:
用途: 电费
记账柜员: 0
渠道: 网上银行
凭证种类:
摘要: 电费
交易机构号: 01105
交易代码: 52139
附言:
指令编号: HQF900006
提交人:
最终授权人: GD3.
回单接收人账号: 1105020309195
回单接收人开户证件号码: 913204008

重要提示: 1、若已在银行柜台领用业务回单，请注意核对，勿重复记账。
2、本回单不作为收款方发货依据。

图 6-39 某银行电子回单样式

接收端单位将获取的银行电子回单上传或推送至适配的会计信息系统。

2. 验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的银行电子回单进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的银行电子回单在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证银行电子回单来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的入账等业务处理。经验签后的银行电子回单，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-40 银行电子回单验签信息示例

3. 入账。

接收端单位将获取的银行电子回单、结构化数据等凭证数据在线传输或匹配收付款单后在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，结合收付款业务单据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭

证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，文件字段须符合相关电子凭证会计数据标准的元素清单要求，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。


```
▼<xbrli:xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:bker="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-31/bker"
 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="bker_receiver_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
 ▼<xbrli:context id="c1">
  ▼<xbrli:entity>
     <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">916200007000123456</xbrli:identifier>
   </xbrli:entity>
  ▼<xbrli:period>
     <xbrli:instant>2019-12-31</xbrli:instant>
   </xbrli:period>
 </xbrli:context>
 ▼<xbrli:unit id="u1">
   <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
 </xbrli:unit>
 <bker:IdentifyingCode contextRef="c1">C1030311000455201903039029660024300[illegible]</bker:IdentifyingCode>
 <bker:Currency contextRef="c1">CNY</bker:Currency>
 <bker:TransactionAmountInFigures decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">1000000.00</bker:TransactionAmountInFigures>
 <bker:ContractNumber contextRef="c1">HT123456</bker:ContractNumber>
 <bker:TypeOfInvoice contextRef="c1">增值税电子专用发票</bker:TypeOfInvoice>
 <bker:DateOfIssue contextRef="c1">2019-12-14</bker:DateOfIssue>
 <bker:AmountPayableAndReceivable decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">1000000.00</bker:AmountPayableAndReceivable>
 <bker:WhetherInvoiceHasBeenClaimed contextRef="c1">true</bker:WhetherInvoiceHasBeenClaimed>
 <bker:WhetherReceiptHasBeenBooked contextRef="c1">true</bker:WhetherReceiptHasBeenBooked>
 <bker:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
 contextRef="c1">916200007000123456</bker:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
 <bker:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">XYZ</bker:NameOfAccountingEntity>
▼<bker:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
   <bker:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">123456</bker:NumberOfAccountingDocuments>
   <bker:PostingDate contextRef="c1">2019-12-31</bker:PostingDate>
   <bker:AccountingPeriod contextRef="c1">2019-12</bker:AccountingPeriod>
   <bker:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">支付供应商分包款</bker:SummaryOfAccountingDocuments>
  ▼<bker:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
     <bker:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</bker:DebitOrCredit>
     <bker:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">应付账款</bker:NameOfGeneralLedgerSubject>
     <bker:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">工程款</bker:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>
```


图 6-41 银行电子回单的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

银行电子回单			
校验码：001111001111			
币种：人民币		小写金额：	
合同编号：			
收付款票据信息			
票据类型：			
开票日期：			
票据唯一标识：			
应收/付款项金额：			
是否已认领：是	是否已入账：是	是否已对账：是	是否已流转：是
会计主体信息			
会计主体名称：		会计主体统一社会信用代码：	
记账凭证信息			
记账凭证编号：	记账日期：2024-08-29	会计期间：2024-08	
记账凭证摘要：			
借贷方向	总账科目名称	明细科目名称	入账金额
贷方	应收账款		
借方	银行存款		

6-42 入账信息结构化数据文件可视化预览示例

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（七）银行电子对账单

银行电子对账单的操作全流程如图所示:

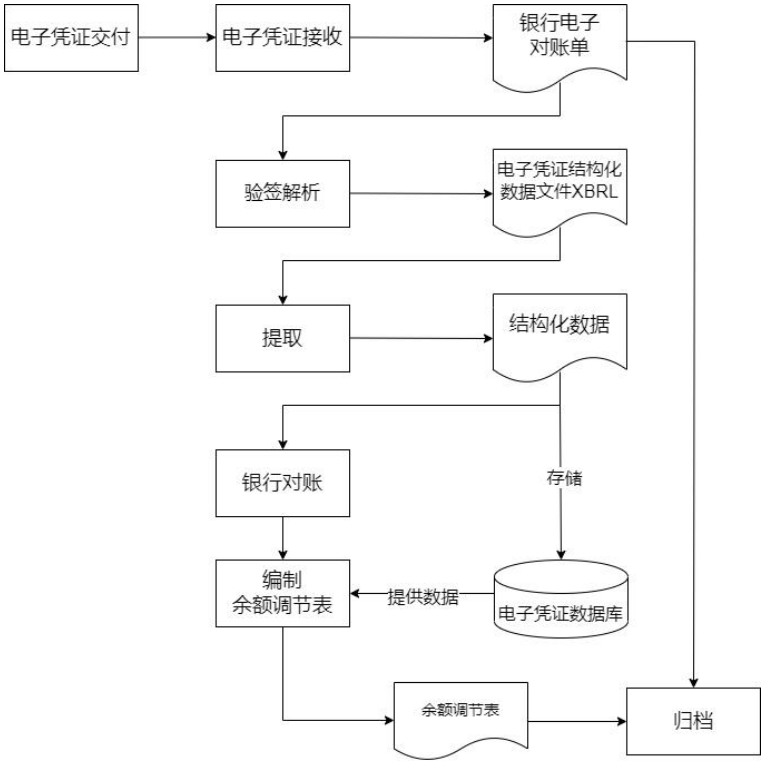


图 6-43 银行电子对账单操作全流程示意图

银行电子对账单的接收、验签、解析、对账、归档等各环节具体操作方法如下。

1. 电子会计凭证接收。

银行电子对账单的交付形式为内嵌 XBRL 的 OFD 格式，接收端单位可通过企业网银、银企直连、银行电子凭证互联互通平台等渠道获取。

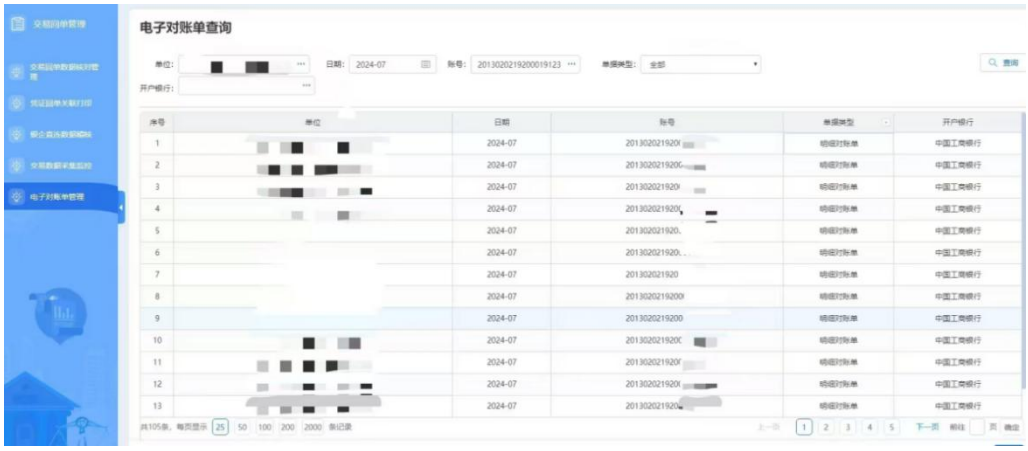


图 6-44 某单位通过银企直连方式获取银行电子对账单示例

某银行电子对账单样票如下。

银行客户存款电子明细对账单

网点号：0200　　币种：人民币(本位币)　　单位：元

账号：0200022429027　　户名：　　对账单日期：2023年04月13日

记账日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	对方账号	摘要	借方发生额	贷方发生额	账户余额	电子回单编号
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	支付宝收款 2023-…	0.00	99.70	3,383,669,373.17	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	3,191.00	3,383,672,564.17	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	90,030.55	3,383,762,594.72	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	3,145.00	3,383,765,739.72	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	1,532.00	3,383,767,271.72	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	3,672.00	3,383,770,943.72	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	12,674.02	3,383,783,617.74	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	1,867.00	3,383,785,484.74	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	5,306.50	3,383,790,791.24	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	37,345.53	3,383,828,136.77	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	784,389.59	3,384,612,526.36	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	21550	mobiletrade	0.00	2.45	3,384,612,528.81	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	21550	Apptrade	0.00	34,181.22	3,384,646,710.03	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	21550	Apptrade	0.00	21,733.38	3,384,668,443.41	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	21550	mobiletrade	0.00	7,654.49	3,384,676,097.90	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	30,842.54	3,384,706,940.44	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	1,624.00	3,384,708,564.44	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	23,156.50	3,384,731,720.94	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	mobiletrade	0.00	26,122.87	3,384,757,843.81	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	215500	Apptrade	0.00	433,631.33	3,385,191,475.14	231030
2023-04-13	资金池		00000000000000000	网络技术有限公司	21550	Apptrade	0.00	1,366.00	3,385,192,841.14	231030

截止 2023年04月13日 账户余额（额度）：3,385,192,841.14　　保留余额：0.00

冻结余额：0.00　　透支余额：0.00　　可用余额（额度）：3,385,192,841.14

上页余额：3,383,669,273.47　　截止本页余额：3,385,192,841.14

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我们联系。

图 6-45 某银行电子对账单样式

接收端单位将获取的银行电子对账单上传或推送至适配的会计信息系统。

2. 验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的银行电子对账单进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的银行电子对账单在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证银行电子对账单来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的对账等业务处理。经验签后的银行电子对账单，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-46 银行电子对账单验签信息示例

3. 对账。

接收端单位利用获取的银行电子对账单按照本单位会计工作要求进行对账处理。

余额调节表(2024年07月)

单位名称：
账号：201.
账户用途：账户用途\报表范围账户\支出户
货币单位：元

开户行：
账户类型：银行账户
币种：人民币

账户可用余额	0.00	科目余额	0.00
减：企业已付、银行未付账款	0.00	加：银行已收、企业未收账款	0.00
加：企业已收、银行未收账款	0.00	减：银行已付、企业未付账款	0.00
调整后余额	0.00	调整后余额	0.00
银行账户本月收入发生额	116,224,602.71	凭证明细本月借方发生额:	120,672,902.44
银行账户本月支出发生额	116,224,602.71	凭证明细本月贷方发生额:	120,672,902.44

补企业已列的银行未达款项						补银行已列的企业未达款项				
记账凭证号	日期	摘要	借方（金额）	贷方（金额）	形成原因	交易发生日期	摘要	收入	支出	形成原因
合计：			0.00	0.00				0.00	0.00	

说明：账户可用余额和企业银行账余额经调节编制后的余额应相等。

财务部资金管理专责：　　会计稽核岗：　　财务负责人：

图 6-47 某单位银行存款余额调节表示例

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（八）增值税电子发票

符合标准的增值税电子发票的操作全流程如图所示:

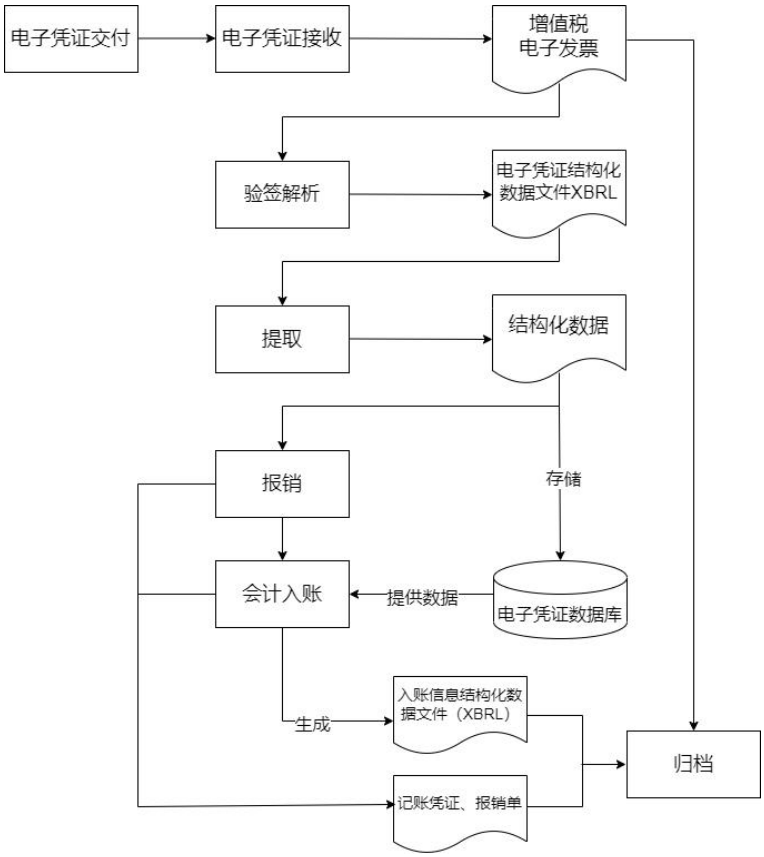


图 6-48 增值税电子发票操作全流程示意图

增值税电子发票的接收、验签、解析、报销、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1.电子会计凭证接收。

符合标准的增值税电子发票，交付形式为 PDF 或 OFD 格式版式文件和电子会计凭证结构化数据文件（压缩包形式，含数据文件和签名文件）一并交付。目前符合标准的增值税电子发票开具端单位为国家电网公司，接收端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。接收端单位可通过附近的电力营业厅或线上渠道端（如“网上国网”App、“电 e 宝”App 等）获取符合标准的增值税电子发票。

接收端单位或业务经办人按本单位会计工作管理要求将获取的增值税电子发票上传至适配的会计信息系统。

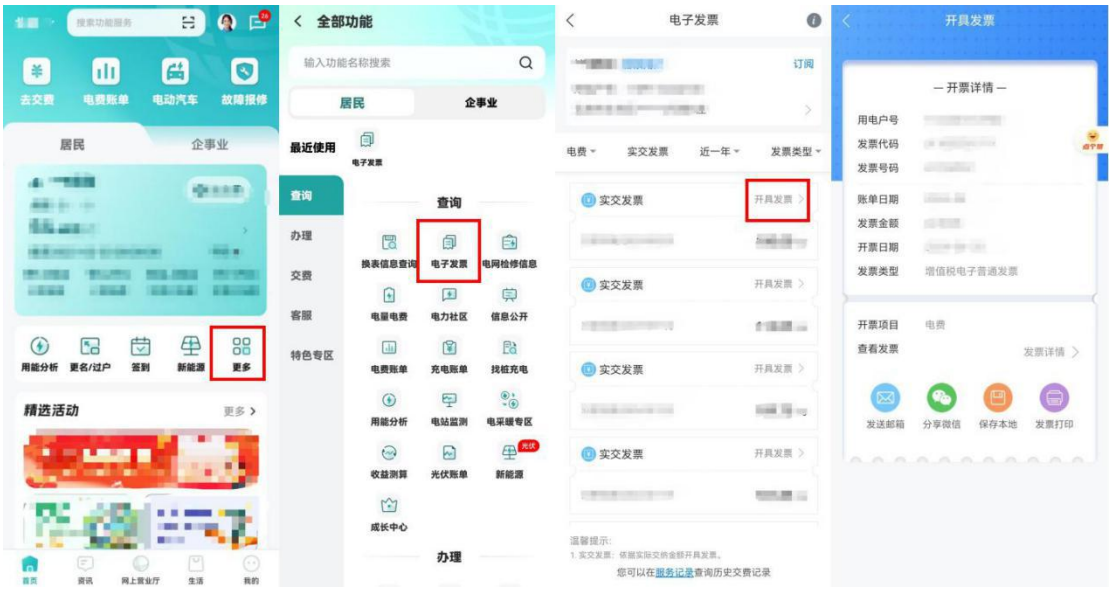


图 6-49 获取国家电网开具的增值税电子发票流程（以“网上国网”App 为例）

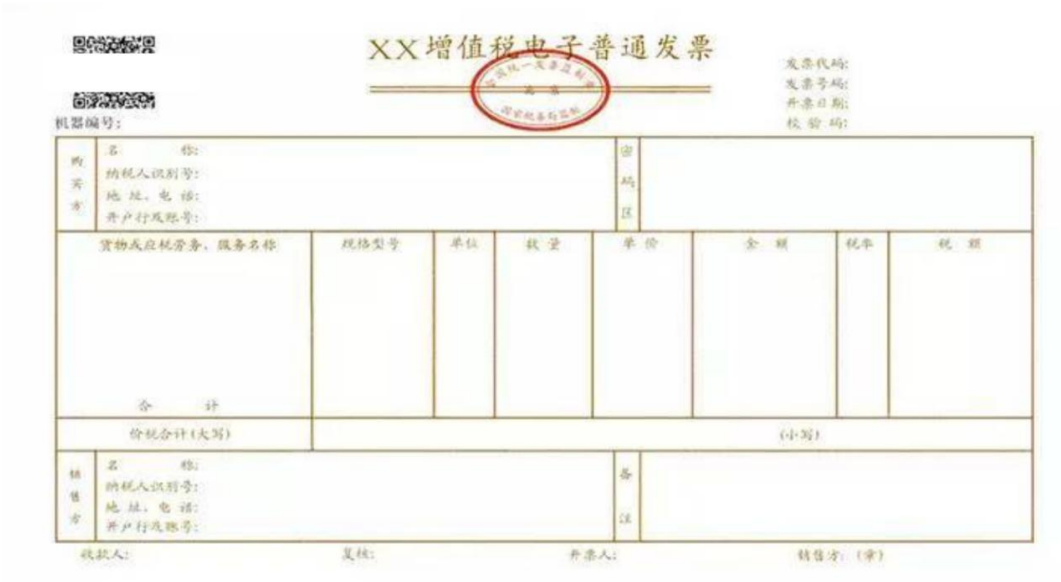
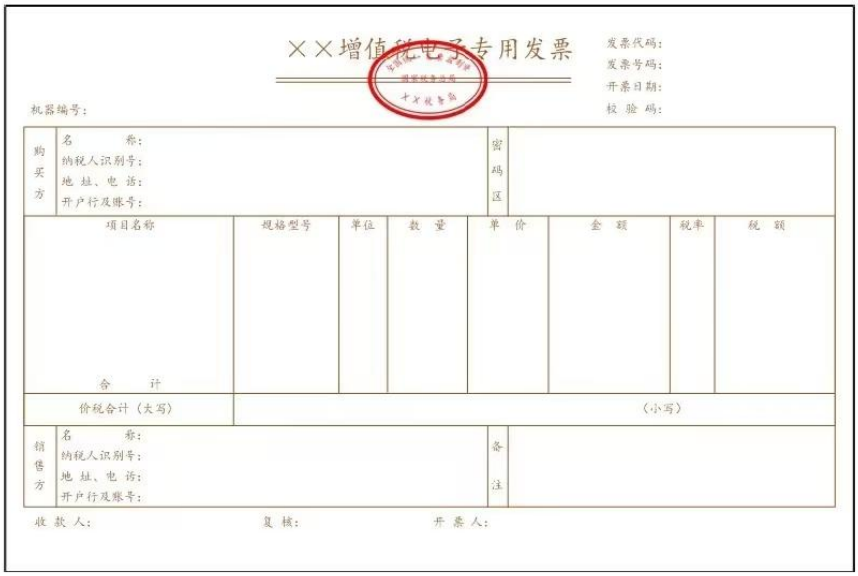


图 6-50 增值税电子普通发票版式文件样例



××增值税电子专用发票

发票代码：
发票号码：
开票日期：
校 验 码：

机器编号：

购买方	名　　称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：				密码区			
项目名称	规格型号	单位	数 量	单 价	金 额	税率	税 额	
合　　计								
价税合计（大写）					（小写）			
销售方	名　　称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：				备注			

收 款 人：　　复 核：　　开 票 人：

图 6-51 增值税电子专用发票版式文件样例

2. 验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规范，对接收的电子会计凭证结构化数据文件进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的增值税电子发票在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证增值税电子发票来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的报销、入账等业务处理。经验签后的电子会计凭证结构化数据文件，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-52 增值税电子发票验签信息示例

3. 报销和入账。

接收端单位使用报销系统对获取的增值税电子发票进行报销处理，填制和生成报销单据。报销单据在系统中流转完成审批，形成报销审批流程信息。

报销系统完成报销后，将结构化数据、报销单据信息、审批流程信息等凭证数据在线传输给会计核算系统，会计核算系统对接收到的凭证数据，按照国家统一的会计制度进行会计核算，生成电子记账凭证。

接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。

```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:inv="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-12-
 31/inv" 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: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="inv_receiver_entry_point_2023-12-31.xsd"/>
 ▼<xbrli:context id="c1">
  ▼<xbrli:entity>
     <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">91110000073XXXXXX</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
  ▼<xbrli:period>
     <xbrli:instant>2021-01-31</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
 ▼<xbrli:unit id="u1">
    <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
  <inv:UniqueCodeOfInvoice contextRef="c1">06200210011300341001</inv:UniqueCodeOfInvoice>
  <inv:NameOfSeller contextRef="c1">甘肃****有限公司</inv:NameOfSeller>
  <inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfSeller
  contextRef="c1">9196000007000XXXXXX</inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfSeller>
  <inv:TotalAmountExcludingTax decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">97029.70</inv:TotalAmountExcludingTax>
  <inv:TotalTaxAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">970.30</inv:TotalTaxAmount>
  <inv:TaxIncludedAmountInFigures decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">98000.00</inv:TaxIncludedAmountInFigures>
  <inv:DateOfIssue contextRef="c1">2021-01-21</inv:DateOfIssue>
  <inv:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</inv:WhetherInvoiceIsRedInvoice>
  <inv:WhetherInvoiceHasBeenChecked contextRef="c1">true</inv:WhetherInvoiceHasBeenChecked>
  <inv:WhetherInvoiceHasBeenBooked contextRef="c1">true</inv:WhetherInvoiceHasBeenBooked>
  <inv:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
  contextRef="c1">91110000073XXXXXX</inv:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
  <inv:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">XYZ</inv:NameOfAccountingEntity>
 ▼<inv:InformationOfAccountingDocumentsTuple>
    <inv:NumberOfAccountingDocuments contextRef="c1">12345678</inv:NumberOfAccountingDocuments>
    <inv:PostingDate contextRef="c1">2021-01-31</inv:PostingDate>
    <inv:AccountingPeriod contextRef="c1">2021-01</inv:AccountingPeriod>
    <inv:SummaryOfAccountingDocuments contextRef="c1">和分包商结算工程款</inv:SummaryOfAccountingDocuments>
  ▼<inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>
     <inv:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</inv:DebitOrCredit>
     <inv:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">合同履约成本</inv:NameOfGeneralLedgerSubject>
```


图 6-53 增值税电子发票的入账信息结构化数据文件节选示例

单位可通过元数据解析、结构化转换、表单式字段映射等手段，将入账信息结构化数据文件进行可视化预览展示。

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。

（九）国库集中支付电子凭证

国库集中支付电子凭证的操作全流程如图所示:

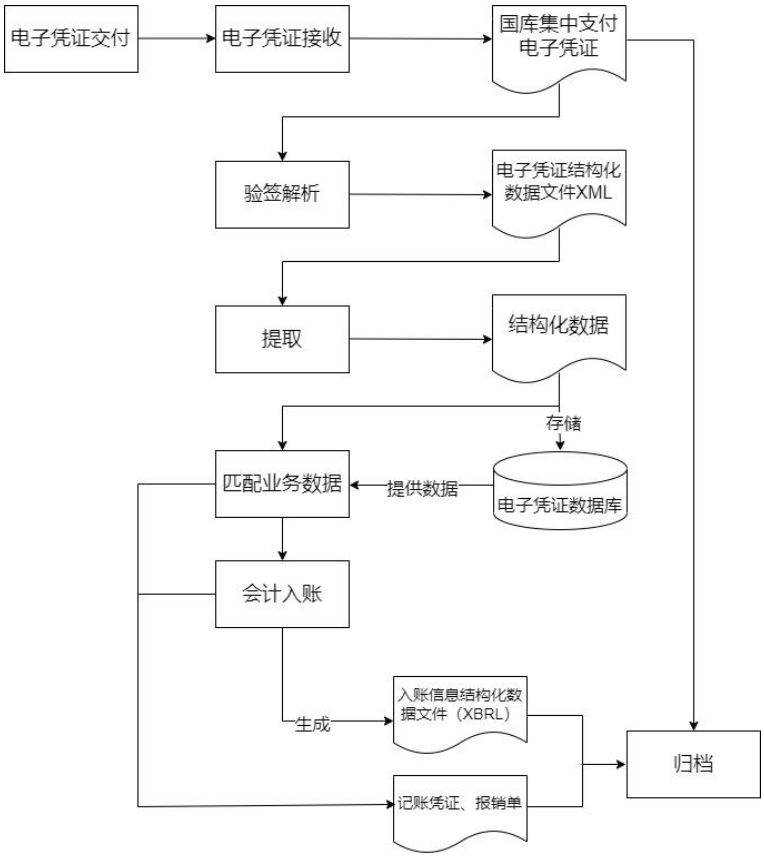


图 6-54 国库集中支付电子凭证操作全流程示意图

国库集中支付电子凭证的接收、验签、解析、入账、归档等各环节具体操作方法如下。

1.电子会计凭证接收。

国库集中支付电子凭证的交付形式为内嵌 XML 的 PDF 或 OFD 格式，其接收端单位主要是全国各级行政事业单位。接收端单位可以根据本单位会计信息系统建设使用情况，通过预算管理一体化系统导出或接口对接等方式获取国库集中支付电子凭证。

（1）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。

（2）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。

（3）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导出方式等渠道获取国库集中支付电子凭证。

图 6-55 国库集中支付电子凭证导出路径示意图

国库集中支付凭证

第 TCNO314544595 号

2024年05月13日

单位：元

付款人	全称		收款人	全称	
	账号			账号	
	开户银行			开户银行	
支付金额	人民币（大写）	壹圆贰分整	金额（小写）		¥1.02
实际支付金额	人民币（大写）	壹圆贰分整	金额（小写）		¥1.02
单位			主管部门		
功能分类科目	2050205-高等教育		支付申请编号		
结算方式	10-电子转账支付		用途		
支付印章			银行会计分录	（借） 复核员：	对方科目 记账员：

图 6-56 国库集中支付电子凭证版式文件样例

2. 验签和解析。

接收端单位应按照电子凭证会计数据标准及相关技术规

范，对接收的国库集中支付电子凭证进行验签和解析。接收端单位可利用工具包等技术手段，对接收的国库集中支付电子凭证在会计信息系统后台完成自动验签和解析，提取出电子会计凭证结构化数据，验证国库集中支付电子凭证来源合法、真实可靠和未被篡改，以便进行后续的入账等业务处理。经验签后的国库集中支付电子凭证，可在会计信息系统显示其验签信息。

图 6-57 某单位国库集中支付电子凭证验签信息示意图

3. 入账。

接收端单位利用电子会计凭证结构化数据，在会计核算系统生成电子记账凭证。接收端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，由会计信息系统生成符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件，生成方式可采用由会计信息系统后台调用工具包的形式。

图 6-58 某单位国库集中支付电子凭证入账环节示意图

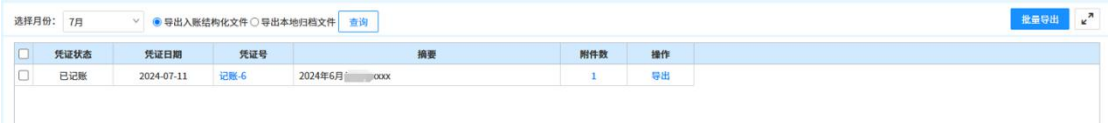


图 6-59 某单位入账信息结构化数据文件生成结果示意图


```
▼<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ctp="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2024-05-
 30/ctp" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
 xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
 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="ctp_entry_point_2024-05-30.xsd"/>
  ▼<xbrli:context id="c1">
    ▼<xbrli:entity>
       <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">911100007000XXXXXX</xbrli:identifier>
     </xbrli:entity>
    ▼<xbrli:period>
       <xbrli:instant>2024-05-30</xbrli:instant>
     </xbrli:period>
   </xbrli:context>
  ▼<xbrli:unit id="u1">
     <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>
   </xbrli:unit>
   <ctp:UniqueCodeOfInvoice contextRef="c1">3500498493851952627</ctp:UniqueCodeOfInvoice>
   <ctp:AdmDivCode contextRef="c1">500000</ctp:AdmDivCode>
   <ctp:StYear contextRef="c1">2024</ctp:StYear>
   <ctp:TypeOfInvoice contextRef="c1">5214</ctp:TypeOfInvoice>
   <ctp:VouDate contextRef="c1">2024-05-30</ctp:VouDate>
   <ctp:VoucherNo contextRef="c1">40963300056209003000080000 1</ctp:VoucherNo>
   <ctp:XPayAmt decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">990.00</ctp:XPayAmt>
   <ctp:WhetherVoucherHasBeenBooked contextRef="c1">true</ctp:WhetherVoucherHasBeenBooked>
   <ctp:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity
   contextRef="c1">911100007000XXXXXX</ctp:UnifiedSocialCreditCodeOfAccountingEntity>
   <ctp:NameOfAccountingEntity contextRef="c1">XXXX小学</ctp:NameOfAccountingEntity>
  ▼<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>
```


图 6-60 国库集中支付电子凭证的入账信息结构化数据文件节选示例

4. 电子会计凭证归档。

请参考本指南“五、电子凭证会计数据标准应用总体流程”中的相关内容。