

电子凭证会计数据标准 在行政事业单位中的应用

新疆生产建设兵团第二中学

一、案例主题

新疆生产建设兵团第二中学电子凭证会计数据标准应用范围涵盖增值税电子发票、全面数字化的电子发票（数电票）、铁路电子客票、航空运输电子客票行程单、财政电子票据、电子非税收入一般缴款书、银行电子回单、银行电子对账单、国库集中支付凭证等。新疆生产建设兵团第二中学持续推进电子凭证会计数据标准在业务中的深化应用，并取得阶段性成果。一方面，数电发票、银行电子回单等电子凭证的使用数量显著提升；另一方面，电子凭证的业务种类也进一步丰富，实现了电子凭证会计数据标准的种类全覆盖。

截至 2025 年 7 月 1 日，已完成电子凭证获取、验签、解析、入账、归档全流程处理，其中增值税电子发票 852 张、全面数字化的电子发票（数电票）1803 张、铁路电子客票 3 张、航空运输电子客票行程单 16 张、财政电子票据 7 张、电子非税收入一般缴款书 6 张、银行电子回单 113 张、银行电子对账单 8 张、国库集中支付电子凭证 5 张。

二、主要做法

（一）制定整体目标及阶段性目标。

1. 整体目标。

新疆生产建设兵团第二中学电子凭证会计数据标准应用工作的总目标是构建覆盖全业务、全流程的电子凭证数字化管理体系，核心在于实现凭证处理标准化、运行（含归档）自动化及内控管理智能化，最终建立覆盖学校主要业务场景的电子会计凭证全流程数字化管理体系。包括以下五个方面：

一是凭证标准化。全面应用符合标准的电子会计凭证数据，包括增值税电子发票、全面数字化的电子发票（数电票）、铁路电子客票、航空运输电子客票行程单、财政电子票据、电子非税收入一般缴款书、银行电子回单、银行电子对账单、国库集中支付凭证等。

二是处理自动化。实现电子凭证自动接收、解析、验真、查重、入账、匹配及归档，确保全流程高效、准确、无人工干预。

三是归档规范化。依据国家标准建设电子会计档案系统，并与现有系统对接，确保电子会计凭证的合规、完整存储和长期可查。

四是内控信息化。通过信息化手段深度集成内控规则，在电子凭证处理的关键环节实现风险自动识别、控制和预警，提升财务管理效率和风险防控能力。

五是打造数字化底座。为全面实现无纸化会计核算、财务管理数字化转型、档案数字化应用及审计模式创新提供坚实基础。



图 1 电子凭证会计数据标准业务

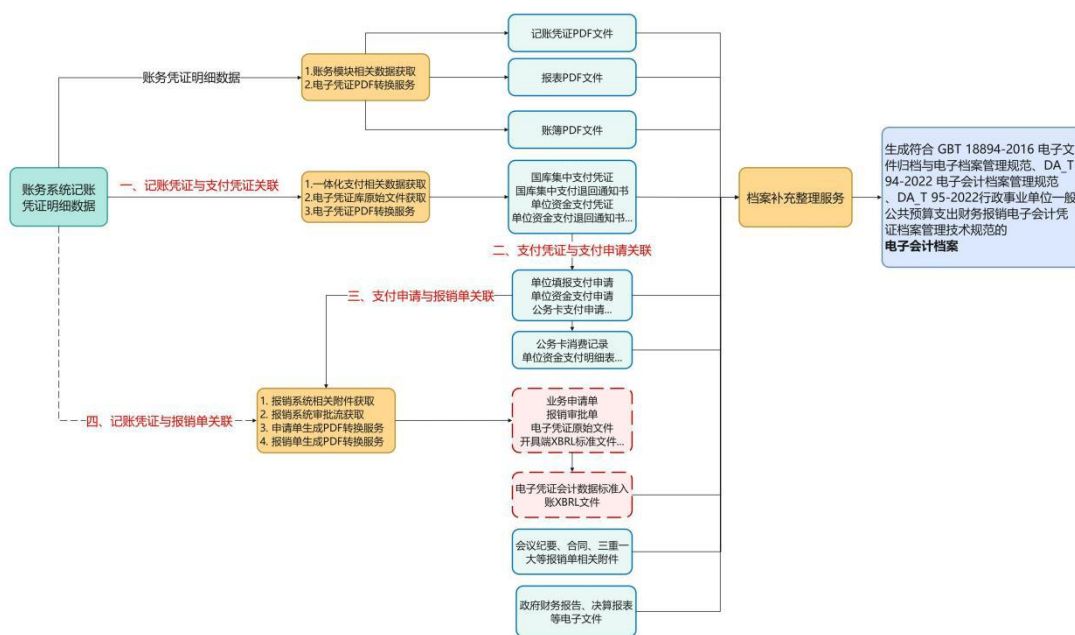


图 2 电子凭证会计数据标准业务流程图

2. 阶段性目标。

(1) 第一阶段：核心凭证覆盖与自动化归档。

一是完成电子凭证全流程应用。实现增值税电子发票、全面数字化电子发票（数电票）、铁路电子客票、航空运输

电子客票行程单、财政电子票据、电子非税收入一般缴款书、银行电子回单、银行电子对账单等电子凭证的标准对接、接收、验签、解析、验真、查重、报销、入账处理。

二是建立自动化归档流程。实现上述电子凭证在业务处理完成后，自动、合规地归档至电子会计档案管理系统，完成档案“四性”（真实性、完整性、可用性、安全性）检测和封装保存。

三是打通关键流程。优化电子凭证从接收到入账再到归档的全链条自动化流程，确保关键业务环节无缝衔接。

（2）第二阶段：特定凭证深度集成。

一是完成国库集中支付电子凭证应用。重点突破国库集中支付电子凭证的数据获取、解析、验签（安全认证）、入账逻辑配置及账务处理流程，实现其标准化接入与自动化处理。

二是与现有系统集成。将国库集中支付电子凭证的处理无缝集成到第一阶段已建立的电子凭证处理流程和归档系统中。

三是流程优化与验证。验证包含国库支付凭证在内的更全面的自动化流程的稳定性和可靠性。

（3）第三阶段：内控融合与体系完善。

一是深化内控信息化。在全面运行电子凭证处理流程的基础上，重点将单位内部控制制度的具体要求（如差旅标准、

审批权限、支付规则、预算控制、账务匹配等）深度固化到相关信息系统（如报销系统、核算系统、支付系统）中。

二是实现风险自动监控。利用电子凭证的结构化数据优势，建立自动化风险监控点，对凭证真实性（验真结果）、业务合规性（超标报销）、审批流程完整性、账务处理准确性等关键环节进行自动审核、比对、预警和控制。

三是完善整体信息化框架。梳理并优化与电子凭证相关的业务流程和信息系统衔接点，提升整个财务业务链的信息化、智能化水平，查漏补缺，确保系统高效协同。

四是总结经验与评估效果。评估电子凭证标准应用、自动化处理、自动归档及内控信息化完善对提升财务管理效率、降低风险、节约成本的实际效果。

（二）实施电子凭证全流程的具体路径。

通过设定的整体目标及阶段性目标，新疆生产建设兵团第二中学已实现电子凭证归集，PC端支持批量上传电子凭证进行归集，微信小程序支持个性化邮箱（手机号@dzfp.net）收票。基于财政部提供的工具包进行个性化优化开发，对于符合电子凭证会计数据标准开具端的凭证实现了电子发票验签、验真、解析、查重，确保电子凭证的数据真实有效后按标准规范进行存储。

报销人进入行政事业单位共享报销云平台，办理电子凭证报销。平台与个人电子票据夹实现无缝对接，支持业务人员填写报销申请单时关联电子票据，也可通过电子票据自动

生成对应的经费报销单。报销单经财务审核通过后，由RPA软件机器人把形成的支付数据自动推送至预算一体化系统，生成支付申请业务单据。电子凭证入账后，与预算一体化中的记账凭证、支付申请AP单据、报销单进行三单关联，根据对应的记账凭证自动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。归档系统通过从会计核算系统抓取数据完成对接，调用账务转换服务自动生成记账凭证PDF、账簿PDF、报表PDF及相关的元数据信息包。文件生成后，同步至电子会计档案系统进行档案管理。

下面以国库集中支付电子凭证为例进行详细说明。

1. 国库集中支付电子凭证元数据的自动化采集。

为保障电子凭证会计数据标准应用工作顺利推进，新疆生产建设兵团第二中学采取以下技术方案：

一是定制RPA软件机器人。开发部署预算一体化支付凭证明细采集机器人，基于预设计时任务自动登录预算管理一体化系统。

二是数据定向抓取与存储。机器人定时抓取支付明细及退款明细数据（含凭证编号、金额、收款方、预算科目、经济分类等核心元数据），经校验后结构化存储至本地安全数据库。

三是数据合规性保障。采集字段严格对齐《电子凭证会计数据标准》要素清单，确保后续生成文件符合规范要求。

2. 支付凭证与会计入账信息的精准关联。

为解决支付凭证与财务记账凭证的追溯问题，建立自动化关联机制。

一是规则驱动型凭证生成。依托预算一体化系统内置机制凭证规则，集中支付明细数据自动触发记账凭证生成。

二是双向追溯技术实现。通过定制RPA机器人反向扫描账务模块，依据记账凭证号追溯关联的集中支付凭证明细DP单号；构建支付凭证DP单号与记账凭证号映射关系表，实时同步至本地数据库，确保业务流与核算流可双向验证。

3. 标准化XBRL入账文件的生成与输出。

基于前两阶段数据基础，严格遵循电子凭证会计数据标准生成XBRL实例文档。

一是数据整合与校验。提取本地数据库中完整的支付凭证元数据、记账凭证信息及映射关系表；执行逻辑校验（如金额一致性、科目匹配性、业务分类合规性）。

二是XBRL文件动态生成。调用《国库集中支付电子凭证会计数据标准》元素清单（如凭证标识、会计期间等），按技术规范封装入账信息，输出符合标准的XBRL结构化文件。

三是防重复入账控制。在XBRL实例文档中嵌入凭证唯一标识符与入账状态标记，更新本地数据库记录入账标识，从源头规避重复入账风险。

三、应用成效

（一）总结经验提供实践样本。

自推进电子凭证会计数据标准应用以来，新疆生产建设兵团第二中学已实现增值税电子发票、全面数字化的电子发票（数电票）、铁路电子客票、财政电子票据等9类电子凭证的全覆盖。

在流程优化方面学校通过“自动化+智能化”双轮驱动，构建了从凭证归集到归档的闭环管理体系。PC端支持批量上传、微信小程序支持个性化邮箱收票，实现电子凭证高效归集；基于财政部工具包进行个性化开发，通过验签、解析、查验等多重智能化手段确保凭证真实有效，每张票据的查验流程得以优化，从原本需人工在电子税务局平台登录查验、耗时至少一分钟，变为无需人工介入即可完成；借助RPA软件机器人，将报销支付数据自动推送至预算一体化系统，实现“三单（记账凭证、支付申请单、报销单）关联”与标准化XBRL文件自动生成，全流程减少人工票据校验，避免了票据不实、重复报销的问题，处理效率提升显著。

电子凭证的深度应用推动财务管理从“事后核算”向“事中监控”转型。学校将内控规则固化到报销、核算等系统中，建立自动化风险监控点，对凭证真实性、业务合规性、审批完整性等关键环节实时预警，不仅提升了风险防控能力，更通过无纸化处理降低了管理成本。

在电子凭证会计数据标准应用领域取得阶段性成果，通过构建全流程数字化管理体系，实现了财务管理的高效化、

规范化与智能化，为电子会计档案单轨制的落地实施筑牢基础，也为教育系统财务数字化转型提供了极具参考价值的实践范例。

（二）总结经验对外赋能。

新疆生产建设兵团第二中学通过项目实施形成可推广复制的经验做法，为集团内其他学校提供示范。该项目同步构建学校数据评价体系，建立教育教学部门、财务部门与教育服务保障中心（信息中心）的三方协作机制，确保平台运行中的数据流通、权限管理及审计合规。在技术研发方面，计划对创新成果申请专利保护，持续推进系统产品化与标准化建设，提炼核心功能模块，形成适配中小学校财政治理结构的标准化解决方案。最终目标是将平台建设成果推广至中小学校及财政监管重点单位，提升学校内控管理水平和业财一体化效能。基于数据中台构建的数智化平台，能够有效落实财经制度要求，推动财政管理数字化转型，促进电子凭证会计数据标准在兵团行政事业单位的全面应用。

（三）以点扩面推动内控信息化全面建设。

现有电子凭证会计数据标准应用的成效可以从收支模块，逐渐延伸至内控业务层面中的建设项目、合同、预算、政府采购、资产模块，全面推进内控业务层面信息化建设。修订完善行政事业单位内部控制规范，加强内部控制建设，逐步将控制对象从经济活动延伸到业务活动和管理运行，充分发挥内部控制的监督职能。

（四）加强学校数智化建设。

新疆生产建设兵团第二中学在信息化转型进程中，积极践行“智能+”创新理念，以数字化发展为驱动，主动适应信息化发展趋势。该校通过现代化信息技术手段，制定了校园数字化转型的长期发展规划。当前电子凭证会计数据标准的应用实践，有效推动了信息技术与教育教学、科研管理、财务服务等领域的深度融合。学校与软件服务商建立战略合作关系，充分发挥各自优势，共同打造集团校信息化特色品牌。这一合作模式不仅为兵团教育系统的电子凭证会计数据标准实施提供了示范，也为兵团各师局的电子凭证会计数据标准、数字档案高质量发展贡献了实践经验。

（新疆生产建设兵团第二中学供稿）