

《注册会计师审计数据规范 税项 (征求意见稿)》编制说明

一、工作简况

(一) 任务来源。

为贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅印发<关于进一步加强财会监督工作的意见>的通知》《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》等文件精神，落实《注册会计师行业信息化建设规划（2021-2025年）》有关任务，中国注册会计师协会（以下简称中注协）按照继承、发展和创新原则，采取急用先行、循序渐进方式，推动构建科学适用的注册会计师审计数据标准体系。2024年11月，中注协立项开展审计数据标准（三期）编制工作，《注册会计师审计数据规范 税项》为其中一项标准。

(二) 目的和意义。

制定并实施一套注册会计师审计数据标准，能够提升数字化审计环境下不同系统间数据的可获取、可交互和可使用性，夯实行业信息化建设基础，有助于解决注册会计师获取被审计单位数据难度大、成本高等行业痛点问题，降低审计数据采集成本，提高审计质效，为规范审计实务、提高信息披露质量、提升监管效率提供保障，为会计核算、审计等软件服务商研发有关信息系统提供重要参考。

(三) 工作过程。

《注册会计师审计数据规范 税项》编制工作主要分为以下

几个阶段：

1. 筹备阶段。2024 年 11 月至 12 月，中注协通过组织研讨，确定了《注册会计师审计数据规范 税项》的内容范围和框架结构，编制工作方案。

2. 调研起草阶段。2025 年 1 月至 3 月，参考相关国际标准、国家标准、ERP 系统及中注协已发布的 8 项审计数据标准，结合审计实务需求，起草形成《注册会计师审计数据规范 税项》标准草案。

3. 讨论完善阶段。2025 年 4 月至 11 月，中注协组织开展了多次技术研讨，就《注册会计师审计数据规范 税项》标准草案征求会计师事务所、审计软件和财务软件公司等标准相关方的意见建议。5 月，为确保与国家税务电子化衔接一致，就该标准草案内容赴国家税务总局沟通交流。根据各方反馈建议进一步修改完善实体关系、数据元属性和数据实例等内容，形成征求意见稿。

二、标准编制原则

（一）编制原则。

1. 规范性。本标准按照 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第 1 部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草，保证标准形式和内容的规范性。

2. 通用性。本标准规定的的数据元名称、数据类型及表示等属性尽量与相关国际标准或国家标准保持一致，以便更好实现数据交换和共享。

3. 实用性。本标准中数据元的选取、分类和描述，以审计准则和会计准则为依据，为会计师事务所提供高质量审计鉴证服务

和软件服务商研发有关软件产品奠定基础。

（二）主要依据和参考标准。

1. GB/T 7408—2005 数据元和交换格式 信息交换 日期和时间表示法（ISO 8601:2000，IDT）

2. GB/T 18391.1—2009 信息技术 元数据注册系统（MDR）
第1部分：框架

3. GB/T 24589（所有部分） 财经信息技术 会计核算软件数据接口

4. GB/T 32180（所有部分） 财经信息技术 企业资源计划软件数据接口

5. T/CICPA 0101—2023 注册会计师审计数据规范 公共基础

6. ISO 4217 表示货币的代码（Codes for the representation of currencies）

7. ISO 21378:2019 Audit data collection

三、标准内容技术说明

《注册会计师审计数据规范 税项》包含电子发票基本要素、电子发票特定要素建筑服务、电子发票特定要素不动产销售、电子发票特定要素不动产经营租赁服务、电子发票特定要素代收车船税、电子发票特定要素货物运输服务、电子发票特定要素旅客运输服务、电子发票特定要素通行费、电子发票特定要素航空旅客运输服务、电子发票特定要素铁路旅客运输服务、电子发票特定要素差额征税、电子发票特定要素映射、税项类型、增值税及附加税费申报、企业所得税月（季）度预缴纳税申报、企业所得税年度纳税申报、纳税调整明细、企业所得税弥补亏损明细、财

产和行为税申报、企业所得税计算、递延所得税明细、消费税及附加税费计算、消费税及附加税费申报、车辆购置税计算、车辆购置税申报、其他税种计算、税收完税证明等 27 个实体，实体关系见图 1。

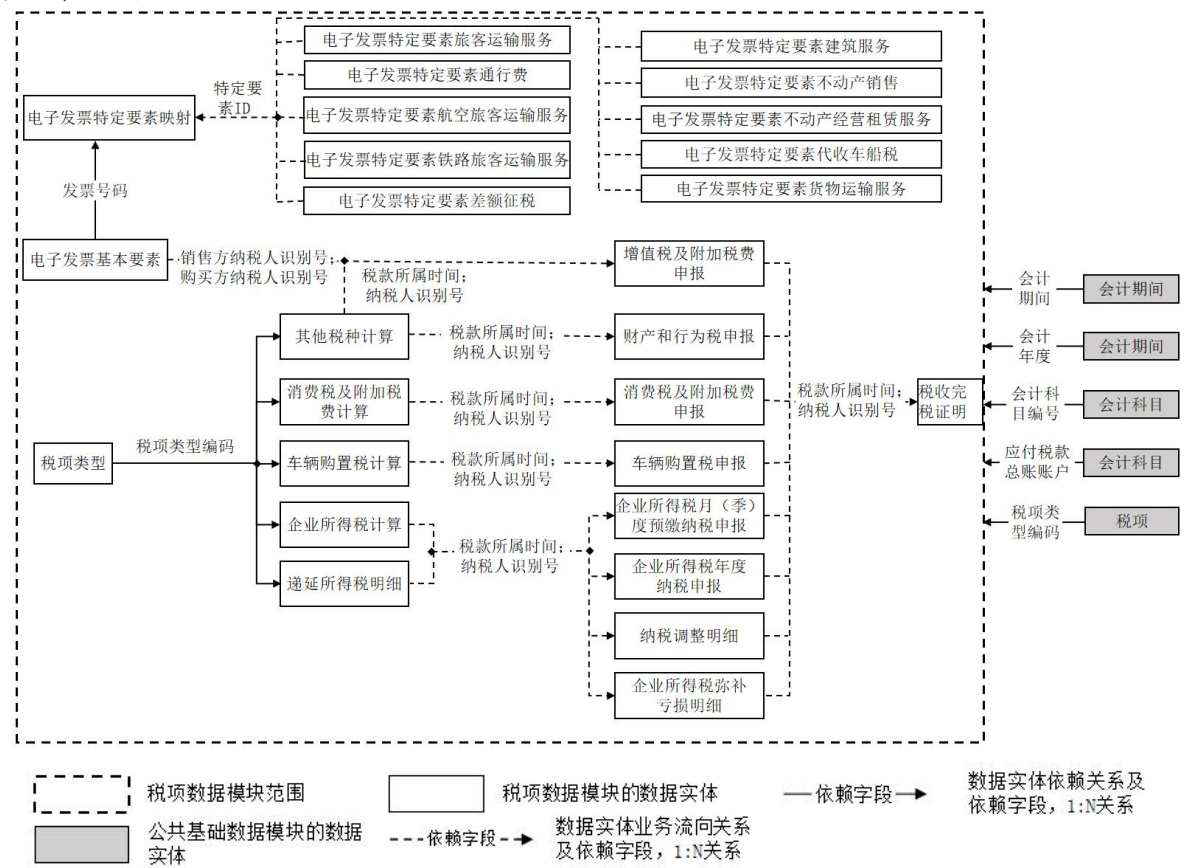


图 1 税项数据实体关系

四、标准主要内容

本标准主要包括：

（一）范围。

本标准规定了注册会计师审计数据中税项数据的内容和格式要求。

本标准适用于注册会计师审计及相关软件的设计、开发和测试。

（二）规范性引用文件。

规范性引用文件包括：

——GB/T 7408—2005 数据元和交换格式 信息交换 日期和时间表示法（ISO 8601:2000，IDT）

——T/CICPA 0101—2023 注册会计师审计数据规范 公共基础

——ISO 4217 表示货币的代码（Codes for the representation of currencies）

（三）术语和定义。

本部分对“数据”“数据元”“数据模型”“实体”等术语进行了定义。

（四）数据元的描述。

本部分规定了数据元的描述属性并给出了属性说明，在本标准中，每个数据元是通过标识符、中文名称、英文名称、说明、数据类型、表示、约束条件、数据来源等属性来表达。

（五）数据模型。

本部分给出了税项标准数据实体关系图。

（六）税项数据。

本部分给出了税项标准数据元的标识符、中文名称、英文名称、说明、数据类型、表示、约束条件、数据来源等属性。

（七）税项数据结构。

本部分给出了税项标准数据表结构。

（八）附录。

附录 A 给出了依据 XML 格式生成的 XML Schema。

附录 B 给出了税项数据实例。

五、重大分歧意见的处理经过和依据
本标准在起草过程中无重大分歧意见。

六、其他应予说明的事项
无。

中国注册会计师协会
2025 年 12 月