

# 电子发票电子化报销入账归档案例

## (中国能源建设集团广东火电工程有限公司)

### 一、企业简介

中国能源建设集团广东火电工程有限公司（以下简称广东火电）成立于 1956 年，隶属于中国能源建设股份有限公司，是一家具有电力工程施工总承包特级资质、工程设计电力行业甲级资质，建筑、机电、市政工程总承包等资质，对外承包工程经营资格证书和中国实验室国家认可证书的综合大型国有企业。拥有集 EPC 总承包、项目管理、设计、施工、制造、投资、运营于一体的完整业务链，多次荣获中国建筑工程鲁班奖、国家优质工程金质奖等荣誉。广东火电连续十五年获得全国安康杯优胜单位，连续 23 年被广东省工商行政管理局授予“守合同重信用企业”称号，并被中国电力建设企业协会授予“全国电力建设特殊贡献企业”称号。广东火电从上世纪 90 年代开始进行信息化规划，积极开发和应用信息化工具，为公司的生产经营提供技术支撑。

截止目前，广东火电整体信息化水平较好，并且已积累了丰富的信息化应用经验，使用过的产品从金蝶 K3 系统到目前的金蝶 EAS 系统（大型企业 ERP）和金蝶云之家移动办公平台等，受众基础良好。在此过程中，广东火电不仅与金蝶软件（中国）有限公司（以下简称金蝶公司）建立了战略合作伙伴关系，也培养了优秀的内部研发团队。作为金蝶公司的深度用户和明珠客户，广东火电近年来在财务信息化

方面也是动作频频。2018年，广东火电金蝶EAS系统进行完善，完成业财一体化的开发目标，实现业务系统与核算系统无缝链接，并且与金蝶公司签订合作协议，拟开发和应用发票云和移动费用报销系统，为实施电子发票电子化报销入账归档的奠定了坚实基础。

## **二、试点前电子发票管理的痛点**

近年来党中央、国务院大力推进信息化建设和“放管服”改革，通过“互联网政务服务”等手段优化营商环境、释放改革红利。国家有关部门认真贯彻中央决策部署，在电子商务等领域积极推行电子发票。但电子发票的报销给单位带来了几个难点；

### **(一) 审核成本高**

按传统发票管理业务以纸质资料传递为主，大部分企业涉及三级或以上的审批流程，且需部门领导签字或盖章，这种以人工作业为主的审核方式，随着人力成本逐年上升致使企业审核成本高居不下

### **(二) 内控水平低**

发票真伪识别需手工录入代码、号码查验，重复报销问题无法鉴别处理，对虚假发票、发票重复入账难以进行有效监控，增加企业财税风险隐患。

### **(三) 工作效率低**

费用报销作为企业日常业务，除了报销单填录环节消耗大量的员工成本外，传统的工作方式还需要财务工作人员耗用超过60%的时间处理单据与发票的金额复核工作，发票查验与扫描、归档等低效能、

低价值工作，加上大量数据需人工录入、在产生大量垃圾数据的同时严重影响财务工作效率。

综上所述，实施电子发票电子化报销入账归档既是响应国家政策号召，更是优化管理流程、提升工作效率、降低管理成本的内在需求。

### **三、试点工作目标、整体解决方案及试点工作组织**

#### **（一）试点工作目标**

广东火电的试点工作总体目标是在国家档案局、财政部、国家税务总局的领导下，按照计划和步骤逐步实施电子发票电子化报销入账归档试点工作，完成相关财务软件和应用的开发，规范电子发票报销、归档的业务流程和日常管理，提高工作效率和降低管理成本。

#### **（二）试点整体解决方案**

为实现电子发票电子化报销、归档工作目标，我公司拟与金蝶公司进行协议合作，目前已与金蝶公司签订相关合同。

为顺利实施试点工作，我公司拟按照以下步骤，与金蝶公司共同完成下述工作任务：

##### **1、应用电子发票归集功能模块。**

目前拟利用“金蝶发票云”小程序来实现对电子发票的收集，后续将加强与金蝶公司的合作，逐步实现电子邮箱、短信、支付宝、移动APP等多途径收票。

##### **2、应用金蝶发票云系统进行电子发票稽核校验和应用管理。**

实现电子发票在线查验、查验结果实时调阅、线上承载和传递，自动完成发票查重验伪，抬头税号异常比对，杜绝虚假发票入账，防

止电子发票的重复报销，确保电子发票的真实性、合法性和有效性。

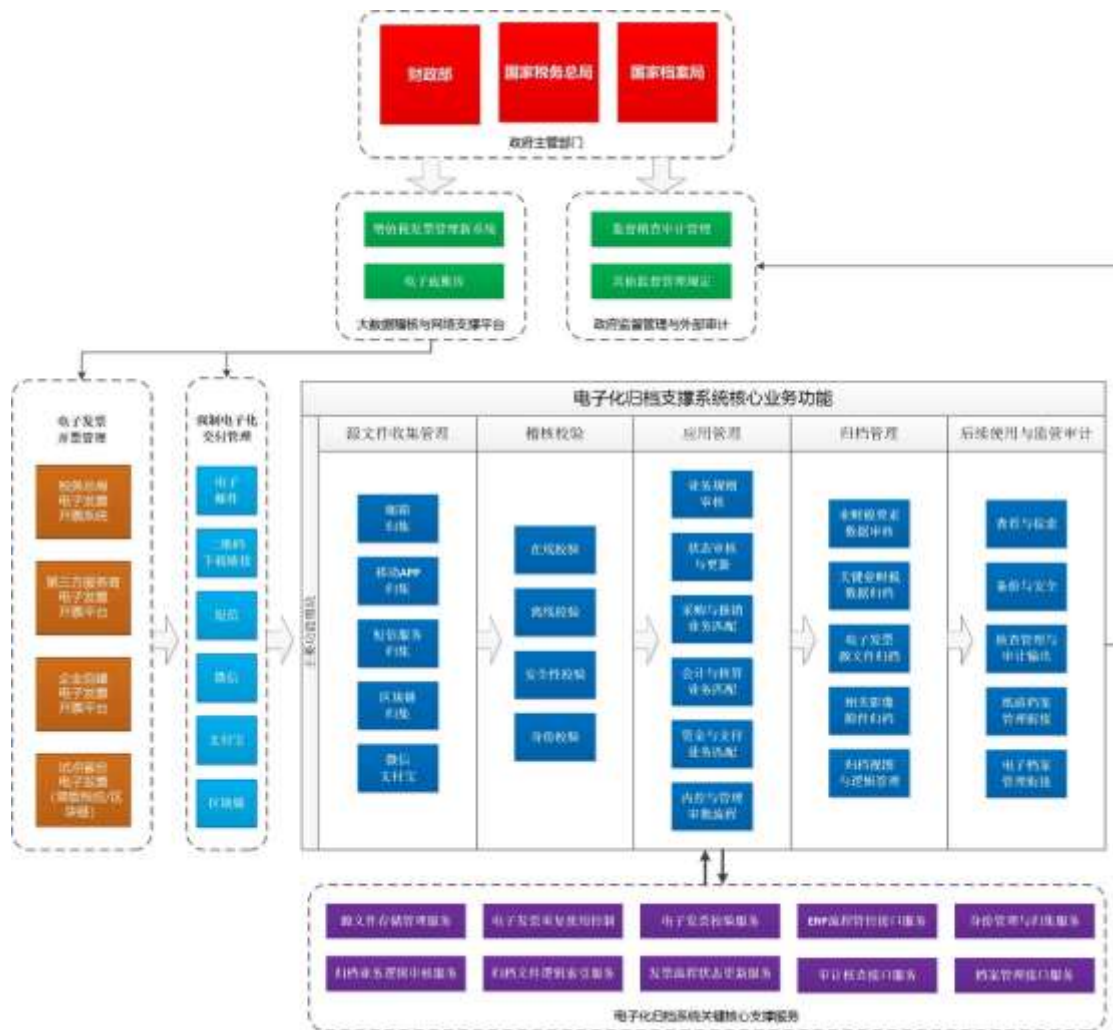
3、开发应用移动报销系统，实现与电子发票归集模块、金蝶 EAS 会计核算模块、发票云的无缝链接。

完整地接收传递电子发票收据信息，支撑电子发票电子化报销入账，充分利用电子发票结构化数据，提取关键业务数据，使业务数据与财务数据智能匹配，实现系统自动生成凭证，从而完成会计核算、记账工作，有效提高账务处理工作的质量和效率。

4、应用和完善电子归档系统。

对电子发票进行本地影像化存储，建立电子发票和电子凭证归档管理系统，提供电子发票的检索功能，通过发票代码和号码能快速检索到电子发票信息，通过电子发票信息可以关联查询到对应的电子凭证，实现电子发票的高效便捷归档，并提供查看与检索、核查管理与审计输出、纸质档案管理衔接、电子档案管理衔接、备份与安全等应用功能。

项目实施整体架构图如下：



### (三) 试点工作组织

为确保试点工作的顺利开展，广东火电成立电子发票电子化报销入账归档工作小组，负责全面推进试点工作。工作小组成员包含公司总经理、财务部和科技信息部负责人，以及金蝶公司相关技术人员。并在 2018 年底就积极开展规划和筹备工作，具体试点工作进度如下：

阶段	起止时间	实施内容
第一阶段	2019年2月1日 至 2019年5月15日	确认总体业务需求与ERP衔接需求，确认项目系统设计与规划，确认各功能页面。
第二阶段	2019年5月16日 至 2019年9月15日	完成系统开发、测试和ERP联调工作，完成源文件全生命周期流转状态的监控、源文件与电子凭证的关系归档管理。
第三阶段	2019年9月16日 至 2019年10月15日	项目试运行完成，并正式上线运行。
第四阶段	2019年10月16日 至 2019年12月30日	进行项目运行情况的总结，存在问题的归纳与整理，提出相关政策措施与建议。

#### 四、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

##### (一) 电子发票归集方案

为完成电子发票源文件收集管理，广东火电利用金蝶EAS系统和金蝶发票云“票无忧”小程序，实现在移动端和PC端对源文件进行收集目前原始电子档案主要数据来源主要为纸质介质文件、电子文件、数据信息。后续将加强与金蝶公司的合作，逐步实现电子邮箱、短信、支付宝、移动APP等多途径收票。

##### (二) 电子发票报销方案

增加电子发票管理环节，对电子发票进行本地影像化存储，建立电子发票管理系统，利用业财一体化系统和移动费用报销系统，完整

地接收电子发票数据，以支撑电子发票电子化报销、入账工作。入账前通过提取电子发票的结构化数据，例如比对发票上的购方企业名称和税号是否一致，发票的购方企业名称与报销企业是否一致，发票上的商品明细是否符合公司报销的要求等，自动进行业务规则审核。

### **(三) 电子发票入账方案**

与金蝶公司合作开发电子发票系统与会计核算系统的对接功能，实现电子发票系统与会计核算系统一体化，确保电子发票的准确性、完整性、可用性和安全性。充分利用电子发票结构化数据，提取关键业务数据，业务数据与财务数据的智能匹配，并由系统自动生成凭证，从而完成会计核算、记账工作；

### **(四) 电子发票归档方案**

调用 ERP 提供的接口，获取业务、财务和发票数据。对业务、财务和税务数据的关联性和一致性进行审核，保证要归档的数据的完整性。审核通过后，将财务的记账凭证、电子发票数据、业务单据影像数据生成电子凭证信息。归档功能具体如下：

#### **1、业财税数据归档。**

将电子凭证信息按照与实物凭证相同的方式进行分册，形成与实物档案一致的电子档案。归档的电子凭证采用 PDF 文件格式，并采用数字签名，保证文件不被修改。

#### **2、电子发票源文件归档。**

需要归档的电子发票源文件下载存放到归档系统中，关联到各电子凭证，对归档的电子发票标记已归档。

### 3、相关影像附件归档。

归档系统支持纸质影像附件的归档，相关的影像附件与电子凭证进行匹配，分册存放。

### 4、归档视图与逻辑管理。

会计档案按照会计凭证、会计账簿、会计报告和其他会计资料进行归档。电子凭证数据与电子发票数据、影像数据分开存储。通过电子凭证可以关联查询到电子发票文件和相关的附件影像资料。提供电子发票的检索功能，通过发票代码和号码能快速检索到电子发票信息，通过电子发票信息可以关联查询到对应的电子凭证。

## 五、试点工作效益

实现电子发票电子化报销入账归档，助力电子发票变革的全流程贯通，是深化电子发票应用，提高企业会计档案管理水平，降低企业会计和纳税管理成本，进一步推动财务、税务、档案等管理部门制度创新的重要举措，能带来良好的社会效益和工作效益。对于我公司而言，其意义和效益如下：

### （一）大幅度提升工作效率。

电子发票电子化报销入账归档项目，使电子发票在公司层面实现从接收、审核到会计核算、报销和归档的全过程闭环管理，完整实现了电子发票无纸化报销入账的全流程，大大提升了工作效率。具体表现在：一是报销入账等流程通过云之家、微信等移动互联网方式处理，操作方式更加便捷和接地气，员工接受度更高。二是不仅可以实现电子发票入账，还可以查验真伪、流转审批、实现智能核算，整个报销



流程预计比试点前缩短 3-5 天，整体效率提升 50%。

## (二) 降低公司风险和管理成本。

具体表现在：一是电子发票直接来源于税务机关平台，并采取数字签名、加密防伪等安全技术手段，可以有效遏制虚假发票，防止利用虚假发票侵占公司财产和产生税务风险的事项发生。二是传统的纸质发票报销入账，需要人工审核手动入账，非常费时费力。试点工作实施后，可由系统进行稽核，提取关键业务数据，自动生成凭证，大大减少手工录入凭证的工作量、降低出错率，有效提高账务处理工作的质量和效率，平均每单节约 26 分钟。三是电子发票可将相关信息自动生成、归集到相关部门，不需要手工报账，大大节省了审计和监督成本。对公司预计减少 1 个工作岗位，对集团整体预计节约 30 单位人力成本/年。另外，电子归档的实施也使得公司节省了一定的纸张、打印耗材以及存储成本。对公司预计减少纸张 5 万张/年，节约会计档案 600 册/年，节约档案仓库 100 平方米/年投。