

电子发票电子化报销、入账、归档案例 (辽宁睿知联科技有限公司)

一、单位基本情况简介

辽宁睿知联科技有限公司成立于 2017，注册资金 500 万元，主要从事档案及智能化相关业务的服务。主要服务对象是大型企业及机关事业单位，我们拥有档案及智能化方面的专家，将智能技术与档案的结合做了很多探索和应用。基于我们专业专心的服务，得到服务单位的认可和赞誉。

2021 年，我们了解到国家开展电子发票电子化报销、入账、归档的试点工作意义重大，决定率先开展电子发票电子化流程的实施工作。

通过沈阳市档案局的大力支持进行申报并通过省档案局的考核，我公司成为辽宁省 13 家试点单位之一，并纳入国家第三批试点单位。与其他试点单位不同的是我们是一家小微企业，在小微企业占比国内企业数量 80% 以上的情况下，我们感到我们做好试点的意义和责任。公司愿意响应国家号召，积极投入，在加快增值税电子发票应用和推广、降低企业交易成本，助力建设数字辽宁、智造强省尽一分微薄之力，为电子发票电子化流程的推广应用发挥示范带头作用。

经过4个月的试点工作，我们得到了省、市档案主管部门多次的悉心指导、关心和帮助，使我们明确了试点工作的重点和方向，使试点工作得以顺利进行。

2021年6月至8月通过电子发票系统共归档电子发票285张，其中：

2021年6月归档153张

2021年7月归档64张

2021年8月归档68张

二、开展试点前电子发票管理痛点、难点

当前数字经济已经成为中国经济发展的新动能，推动传统领域进行数字变革的呼声日渐高涨。电子发票作为中国税务信息化的重要载体以及帮助企业实现数字化转型的有效工具，其推广和应用势在必行，而其面临的主要问题是电子发票报销、入账、归档的全流程电子化问题。我公司在试点前采用独立财务管理软件，电子发票采用打印发票方式并按纸质发票做账管理，存在以下难点、痛点：

1. 验真需要每张发票上网查询，工作繁琐、工作量大；
2. 验证重复报销难度大。对修改的发票难以辨别，出现管理上的漏洞；
3. 电子发票打印过程占用设备、浪费纸张及人力，审批、做账时间长，影响办公效率。

针对上述问题，我公司经过调研，选用了适应中小微企

业管理的云平台及“e存”APP，进行电子档案管理、以及电子发票信息化管理。平台依托于区块链技术和在线存储转码技术，满足了小微企业解决日常的电子发票报销入账和归档的电子会计档案问题。

三、试点目标、试点组织方案、试点过程

1. 试点目标

1) 整体目标

贯彻落实《关于开展电子发票电子化报销、入账、归档试点工作的通知》（档办发[2021]1号）文件要求，遵循《会计档案管理办法》中对电子会计档案的相应规定，实施电子发票报销、入账、归档试点工作，通过深化电子发票的应用，形成电子发票归集、保管、利用等全流程闭环管理，实现信息化时代企业会计档案管理新模式。

2) 系统目标

（1）建设电子发票系统，实现发票采集和发票查验功能，构建企业发票池。

（2）改造费用报销系统和会计核算系统，同发票池进行对接，实现电子报销和电子记账功能。

（3）建设会计档案系统，实现电子发票原始凭证和记账凭证的电子档案管理。

系统总体示意图如图 1 所示：

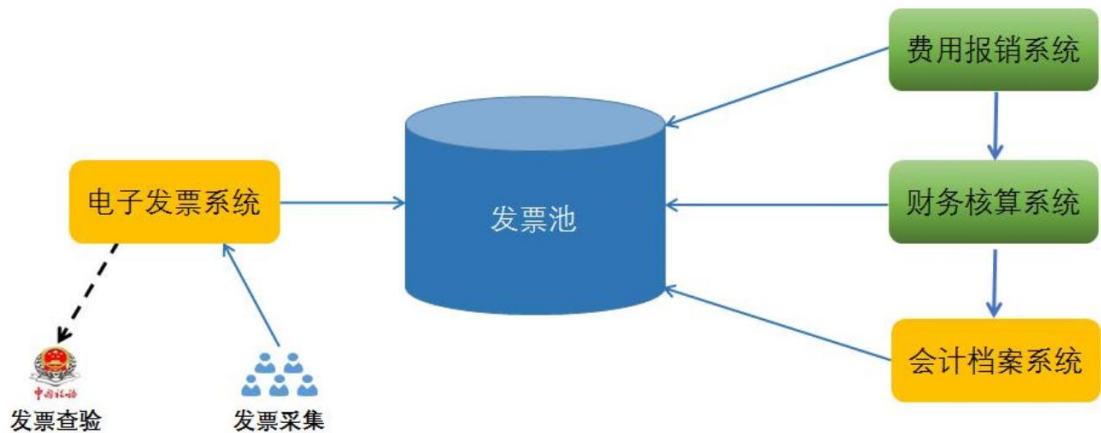


图-1 系统总体示意图

3) 建设目标

(1) 报销系统

公司采用“E存”APP报销软件，通过e存邮箱及微信卡包来归集电子发票。通过APP完成员工报销审批流程，财务出纳人员通过PC端，进行报销付款，将回单回传至报销事项中，完成员工的报销闭环。

(2) 会计核算系统

使用会计核算系统软件，并将报销系统与会计核算系统打通，实现报销凭证的自动入账。

(3) 电子档案系统

电子档案系统功能主要包括电子档案收集系统、电子档案保管系统、电子档案利用系统、电子档案管理系统、电子数据共享系统。系统功能实现档案数据采集、录入、鉴定、分类、编目、检索等功能。

4) 管理目标

(1) 提高会计人员职业素养

通过试点工作，加强企业的会计档案的管理水平，提高会计人员及档案管理人员的职业素养，通过学习专业知识，参与系统开发，培训操作技能等方式解决公司在会计档案管理方面所遇到的问题。

（2）提高企业的管理水平

通过实现电子会计档案的归档和管理电子化，简化报销流程，提高会计档案的现代化管理水平，减少企业的运营成本。

2. 组织方案

公司成立试点工作领导小组，由总经理担任领导小组组长，各部门经理任分组组长，由各部门抽调精英人员形成试点工作组织，系统性展开试点工作。

领导小组定期召开试点推进会、每周召开试点沟通会，保证试点工作各分组之间的有效沟通和协同工作。

3. 实施过程

1) 设备购置

试点工作所需的信息系统主要包括中小微档案管理云平台，“e存”APP，财务核算系统。为了保证这些信息系统的正常运转，公司新采购服务器1台，千兆交换机1台，防火墙1台，路由器1台，PC机4台。

2) 系统建设

（1）规范依据

（a）《互联网+会计档案管理》（蔡盈芳）；

(b) 《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）；

(c) 《电子文件归档与电子档案管理规范》，中华人民共和国国家标准，GB/T 18894-2016；

(2) 总体设计

根据国家标准（GB/T 18894-2016）《电子文件归档与电子档案管理规范》中的定义，电子档案管理系统设计目标是“对电子档案进行采集、归档、编目、管理和处置的计算机信息系统”。

(3) 经费和人力投入

为了保证试点工作的正常有效开展，公司专门设立试点工作专项资金，共计投入10余万元，用于试点工作的初期调研、系统实施和硬件采购等。

设备及经费投入情况见表1：

表1：设备及经费投入情况表

费用名称	金额（万元）	备注
调研费用	1	用于对满足需求的平台及软件系统进行深入调研。
实施费用	4	用于实施“e存”APP和中小微企业档案管理云平台人工及差旅费

软件费用	1	用于购买“e存”APP、中小微企业档案管理云平台及相关软件
硬件设备	4	用于购买所需服务器、PC机及网络设备

四、电子发票归集、报销、入账、归档具体做法

1. 归集方案

1) 员工在获取供应商提供的电子发票时可以选择发送到邮箱或者微信卡包。

2) 员工通过手机端“e存”-“获取发票”功能，从邮件中或者从微信卡包内获取电子发票及电子发票代码、发票号码、开票日期、不含税金额、校验码等结构化信息，后台自动进行发票真伪查验和重复报销查验，查验通过后显示在未报销列表中。

2. 重复报销查验

通过建立发票池的方式实现发票的重复报销查验，即每一笔通过报销后的电子发票都会自动添加到电子发票池，随后收集的每一张电子发票都会与发票池进行比对（主要比对信息：发票号），从而确定该笔电子发票是否被报销过。

3. 发票真伪查验

通过第三方接口完成电子发票的验真过程，调用了第三方服务商祥云的发票验真接口。

4. 报销方案

员工利用手机端“e存”app完成报销操作。通过点击“获取发票，创建报销单”按钮获取未报销的电子发票，勾选电子发票，点击“创建报销单”，进入报销单填写界面，点击提交报销单。

审批操作，可以查看待审批请求和已处理请求，还可以查看报销单详情页，选择拒绝或者同意完成审批操作，在选择拒绝时，可以填写拒绝原因。

5. 入账方案

报销单通过审核后进入财务付款环节，财务人员审核报销单，并完成付款操作，同时完成自动化入账。

6. 归档方案

当流程结束的同时，电子发票及报销信息都会自动归档，形成会计档案。在整个电子发票归档的过程中，主要利用基于区块链的数据总线完成电子文件及其元数据的归集，各个业务系统在完成本系统的流程后会将收集和生成的电子文件及其元数据上传至区块链数据总线上，最后由电子档案系统完成电子会计档案的归档。

五、试点工作成果

1. 开发或升级的系统包括：电子发票系统；费用报销系统；会计核算系统；会计档案系统等。

2. 解决的痛点难点问题

通过试点工作的推进，我们现已解决试点前的痛点和难

点，重点解决的问题包括：

通过软件自动完成验真，有效避免虚假发票的入账，提高了工作效率和准确性；

通过软件自动完成验重，精准地避免发票的重复入账；

电子发票不需打印节省了设备、材料及存储空间，提高生产力

3. 取得的效益

1) 通过试点工作，公司成立了试点工作领导小组，为公司未来的信息化建设提供了组织架构基础和宝贵的实施经验。

2) 促进了企业的信息化建设进程，实现了电子发票报销入账和归档的全流程电子化、自动化。公司通过系统的使用，预计每年为公司可节约 10 万元。

3) 我们愿意向全省小微企业分享电子发票报销、入账和归档工作实践经验，发挥示范引领作用。按照中央办公厅和国务院办公厅的要求，积极推进电子发票无纸化报销、入账、归档、存储，提高小微企业财务工作效率，降低企业运营成本。

六、存在的问题及建议

中小微企业所用财务管理软件种类众多，这些软件大多不具备电子发票电子化报销、入账、归档的功能，同时，这些企业也很少应用档案管理软件。根据工商总局的调查，中国中小微企业数量占据企业总数比例高达 90%以上，在小型

微型企业内部结构中,小型企业占 14.88%,微型企业占 85.12%,小型与微型企业的比例约为 1:5.72。因此,开发适用小微企业的具备电子发票电子化报销、入账、功能的财务软件对快速推广电子发票电子化进程将起到重要作用。同时开发与之相适应的档案管理软件,也将推进小微企业档案管理的水平。

七、下一步工作安排

总结试点工作中遇到的问题和不足,解决并完善系统运行中的问题,以更优化的方式实现电子发票电子化报销、入账、归档的目标,以我们在试点工作中的经验和教训为辽宁省加快电子发票无纸化报销、入账、归档、存储工作贡献一份力量。