

增值税电子发票电子化报销、入账、归档 试点工作报告

天津-天津能源投资集团有限公司

一、单位基本情况简介

天津能源投资集团有限公司（以下简称能源集团）成立于2013年5月30日，经天津市委、市政府批准，由天津市津能投资公司和天津市燃气集团有限公司重组而成，是市国资委监管的国有法人独资公司，注册资本100.85亿元。截至2020年底，能源集团共有参控股企业100家，其中全资及控股企业60家，资产总额569.69亿元。

能源集团秉承“汇聚清洁能源、输送幸福动力”的企业使命，扎实推动高水平现代化能源供给和服务体系建设，立足新发展阶段，贯彻新发展理念，构建新发展格局，加快推进高质量发展，建设可持续发展的一流综合能源集团，为全面建设社会主义现代化大都市提供坚强的能源保障和民生服务。

二、开展试点前电子发票管理痛点、难点

（一）电子发票管理风险高

电子发票打印出来后报销，由于电子发票的PDF文件不限制打印次数，报销人可以有意或者无意重复打印提交，打印时不需要额外加盖专用章，存在重复报销风险。

从技术上看，电子发票可以通过修图软件 PS 对发票进行修改，再打印出纸质进行报销，存在发票信息被篡改风险。随着电子发票数量越来越多，给财务人员发票管理上带来很大挑战。

（二）流程效率低

电子发票在报销时需要下载到本地计算机后上传到影像系统，同时打印电子发票粘贴到报销单据后面，一同递交财务。整个流程从报销、验伪查重、打印交单、支付、入账、实物整理归档环节下来，平均一单处理最快约 6 分钟左右，其中电子发票验伪查重需要 2 分钟，耗费大量的时间与精力，没有发挥出电子发票简化会计工作流程及节能环保的意义。

（三）归档不及时

会计档案数量多，档案整理及装订流程繁琐，耗时耗力，会计档案利用频繁，存在会计档案归档不及时风险。

（四）管理成本高

会计档案管理人员需要对纸质凭证进行整理匹配、打印装订，定期移交到档案管理部门。大量的纸质会计档案占用档案库房存储空间，线下进行上架、编制档号，管理成本高。

三、试点目标、试点组织方案、试点过程

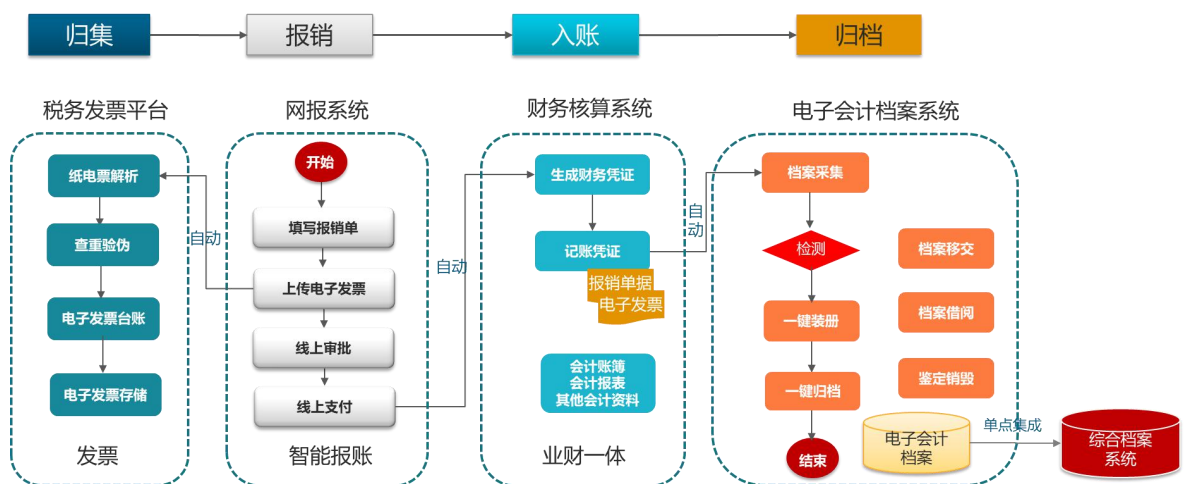
（一）试点目标

能源集团拟在原有的信息化基础上，投入资金，开发电

子发票电子化管理功能及电子会计档案系统，创新财务、税务、审计、档案等业务管理模式，针对电子发票电子报销、入账、归档，做到无需打印电子文件，仅以电子文件入账归档，简化报销流程，降低归档成本，提高检索效率，确保会计档案保管安全，最终实现会计档案的无纸化管理，打通财、档数字化最后一公里，实现财务管理变革。

（二）整体解决方案

能源集团本次试点建设方案经过前期充分论证，基于提高工作效率，降低发票管理风险，创新数字化管理方式，结合能源集团信息化建设整体现状、现有管理流程、未来扩展支撑以及改造成本效益原则，形成整体解决方案。在网络报销、财务核算、资金支付的平台上新增税务发票查验功能及电子会计档案管理系统，从而实现电子发票电子化报销、入账、归档目标。整体解决方案如下：



（三）试点组织

为顺利推进本次试点建设工作，由能源集团档案部门、财务部门、信息部门以及软件实施厂商共同成立了联合专项项目组。其中档案部门牵头组织，财务部门负责会计档案电子化指导及建设工作，信息部门负责电子会计档案系统相关的软硬件及网络、安全部署，软件厂商负责整个系统的方案设计、系统落地、上线培训及技术支持。

（四）试点过程

整个试点建设工作按照“统筹规划，试点先行，充分验证，持续推广”的总体实施思路，按照试点验收要求，倒排计划，组织资源，全力推进试点落地。

1.业务需求调研及梳理

结合试点建设验收要求，能源集团在现有核算系统及报账的基础上分类分项梳理了现有系统电子发票报销、入账、归档各个环节流程，评估现有报销系统及报销流程的改造与优化点，建立电子会计档案管理规范制度，对电子文件的形成、收集、鉴定、整理、移交等做出明确要求，包括编制电子文件归档范围、电子会计档案保管期限表、明确归档的流程、借用、下载等流程规范，工作人员岗位职责规范相关制度。

2.系统方案设计

本次建设电子会计档案系统，实现与前端供热收费系统、

合同系统、综合档案系统、OA 系统集成贯通，同时满足当前试点要求以及未来能源集团全业务会计档案电子化归档要求。

3.系统建设与测试

对电子发票无纸化报销、入账与归档流程进行功能测试、系统测试、数据采集接口测试，充分验证方案可行性，确保顺利切换到生产环境。

4.系统正式上线运行

系统上线运行后，经办人报销时上传电子发票源文件，在业务报销环节自动查验发票，财务人员基于电子文件影像进行审核，会计归档人员按月结账后进行一键归档。生产环境形成 3 个月电子发票归集、报销、入账、归档数据，满足试点验收条件。

四、电子发票归集、报销、入账、归档具体做法

能源集团电子发票、报销、入账、归档主要是在原有系统上新增电子发票管理及电子会计档案系统，与现有系统一体化无缝集成。

（一）电子发票归集环节

经办人填报报销单时，上传电子发票到报账系统，系统自动解析形成电子发票台账，包括发票代码、发票号码、开票日期、销售方名称、金额等，与税局底账库进行比对，自

动查重验伪，对电子发票元数据进行存储。系统支持电子发票 PDF 和 OFD 版式的解析、阅览、验真服务，防止篡改和重复上传。

发票代码	发票号码	开票日期	销售方名称	价税合计	报销状态	是否疑票	提交人	提交日期	来源业务系统	业务系统单据号	发票种类
0120020...	79057273	2021-08-16	天津顺丰速递有限公司	18.00	报销中	否	wangyuq...	2021-08-18		264X20210818...	增值税电
0120020...	79030713	2021-08-02	天津顺丰速递有限公司	28.00	报销中	否	wangyuq...	2021-08-18		264X20210818...	增值税电
0120020...	79000853	2021-08-18	天津顺丰速递有限公司	44.00	报销中	否	wangyuq...	2021-08-18		264X20210818...	增值税电
1200211...	13953826	2021-08-04	中国联合网络通信有限公司...	7,313.00	已报销	否	1850262...	2021-08-18			增值税专
1200211...	13953825	2021-08-04	中国联合网络通信有限公司...	2,720.00	已报销	否	1850262...	2021-08-18			增值税专
3200211...	10132638	2021-07-20	龙海建设集团有限公司	663,622.50	已报销	否	1850262...	2021-08-18			增值税专
0330021...	49033063	2021-08-03	义乌市伊顺贸易有限公司	236.80	报销中	否	zhangyua...	2021-08-17			增值税电
0420021...	13146824	2021-08-03	中序天宸新材料有限公司	432.00	报销中	否	zhangyua...	2021-08-17			增值税电

单页加数 15 50 100 10-1000 条 已加数 15/9098 多 金额总额 2,016,978.52236 元, 税额总额 144,287,007.47 元, 价税合计总额 2,161,266,343.83 元

电子发票归集

(二) 电子发票报销环节

经办人填写报销单上传电子发票后，业务领导网上审批，财务人员基于影像信息进行审核，通过银企直连支付，自动生成财务记账凭证，全流程电子化。报销单据处理状态自动回写更新电子发票状态。

通用报销单

用途: []

金额: 553.30 单据编号: [] 单据日期: 2021-08-17 报销单位: 天津信创信息技术有限公司

报销人部门: 财务部 报销人: 吴晓建 收款对象: 员工 收款员工: 吴晓建

收款单位: [] 支出大类: 经营 个人银行账户: [] 网银银行账户: []

收款账户开户行: [] 付款银行账户: [] 费用承担部门: 经理办公室 核算方式: []

币种张数: 3 费用列表名称: 天津信创信息技术有限公司 实际支付金额: 553.30

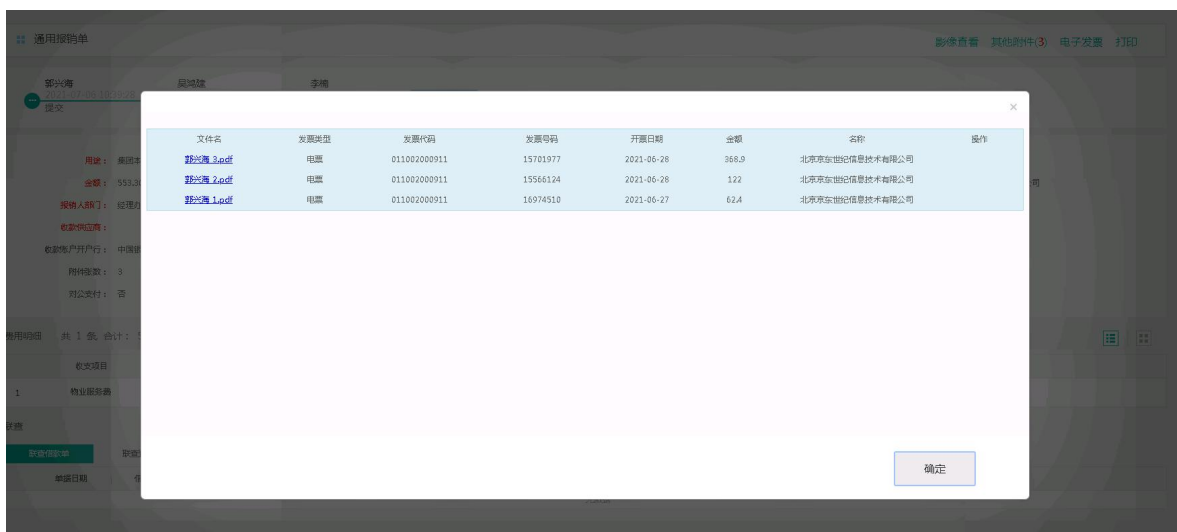
费用明细 共 1 条, 合计: 553.30

收支项目	报销价税合计金额	报销可抵扣税额	收款对象	收款人	个人银行账户	项目	合同号
1 物业费	553.30	0.00	员工	吴晓建			

冲销明细

借款单号: [] 借款部门: [] 借款人: [] 冲销原币金额: []

报销单填写



上传电子发票



提交业务审批

(三) 电子发票入账环节

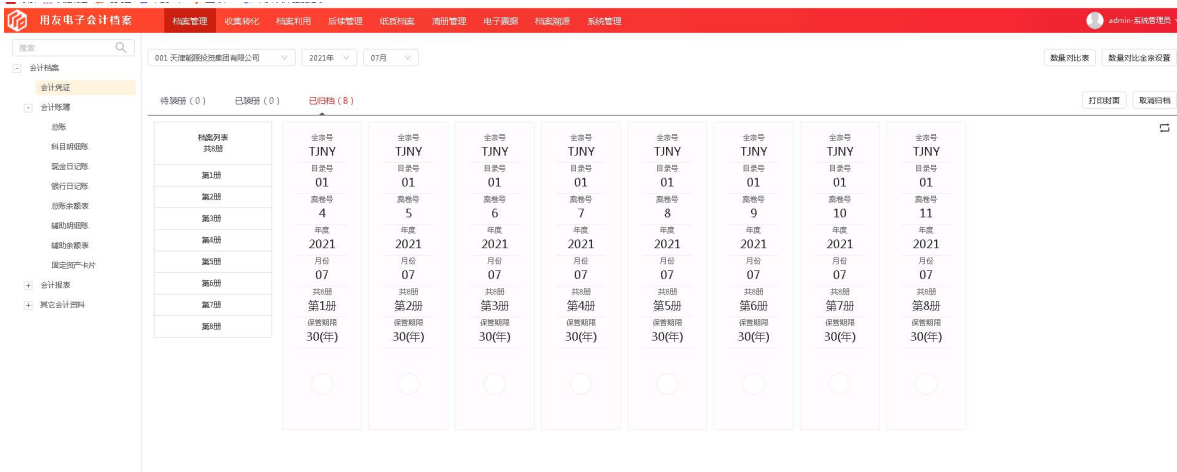
附电子发票的报销单据经审批完成后，系统按照预制好的凭证分录自动生成记账凭证，建立凭证号与电子发票对应关系，自动生成记账凭证。通过系统可以实现凭证、单据、影像的正、逆双向联查追溯。



自动生成财务记账凭证

(四) 电子发票归档环节

财务结账后，系统将记账凭证、报销单据、电子发票一键采集到电子会计档案系统，对归档电子文件进行“四性”检测，按月整理归档。



一键归档



归档文件查看

五、试点工作成果

本次在原有财务核算平台、报账平台、影像平台、资金支付平台的基础上，新建了税务发票管理平台及电子会计档案管理系统。通过系统实现了电子发票归集、报销、入账、归档全流程电子化管理。

(一) 建设成效

1. 整体效率提升 50%以上，提升员工报销体验

实现电子发票报销全过程电子化、无纸化。员工报销填报由 5 分钟缩短到 2 分钟,报销周期由原来 7 天缩短到 2 天;财务人员每单处理时间由 6 分钟缩短到 3 分钟,凭证整理装订由原来的 7 天缩短到 5 分钟,整体效率显著提升。

2.建立标准化档案管理体系,提高档案管理水平

依据国家相关规定和标准,建设电子会计档案系统,完善电子会计档案管理制度。通过系统实现档案采集、整理、移交、保管、借阅、鉴定销毁等全流程管理,提高会计档案管理水平。

3.降低管理成本,防范集团内控风险

电子发票归集、报销、入账、归档全流程电子化存档。数据从前端业务一点采集,全程共享,将发票风险管控前置,从内部管理源头进行规避。系统通过电子签名、水印等多种技术确保档案安全有效;建立安全备份机制,解决了纸质档案存储带来的丢失风险,确保电子会计档案保存安全、数据可用。

(二) 取得效益

1.经济效益

电子发票电子化报销、入账、归档全流程无纸化,原先的纸质成本、耗材成本、人工整理及装订成本、档案存储成本大比例降低。经测算,在集团全部实施发票电子化管理后,

每年电子档案约 150 万张，节约成本 119.25 万元。相关费用节约测算如下：

能源集团测算	市场价参考
纸质成本节约：7.5 万	纸张费:0.05 元/张
打印耗材成本节约：18 万	打印耗材费:0.12 元/张
保管成本节约：18.75 万	保管费：0.125 元/张
人工成本节约：75 万	整理人工费：0.5 元/张
合计：119.25 万元（不包含随政策接收到的电子发票增加情况）	
注：测算依据参考市场价，相关数据仅供参考	

2.社会效益

积极参与电子发票报销、入账、归档一体化试点，有利于国家层面制定和完善增值税管理、增值税专用发票电子化、电子档案等相关制度和规范，推进社会产业链协同，节约社会资源，从而推动国家整体数字经济战略及“双碳”战略落地。

作为天津市第一家参与试点的市属国有企业，积极践行国有企业的数字化转型，发挥国有企业的示范引领作用，从管理及数字化方面不断探索，积累经验，提供案例实践，为后续试点建设提供参考。

六、存在的问题及建议

目前能源集团是增值税一般纳税人，进项电子发票较少。

所属供热及燃气板块企业开票量大，年均销项开票量约 60 万张，其中增值税专用发票约 25 万张。为进一步扩大效益，希望参与增值税专用发票电子化试点建设。

七、下一步工作安排

能源集团继续深化系统应用，扩大归档范围及与其他系统的融合，在集团其他业务板块推广，加速推进集团全域数字化建设进程，实现“智慧能源、数字能源”战略目标落地。

（一）复制推广，最终实现集团全级次财务档案电子归档

电子发票电子化报销入账归档试点上线后，继续深化应用，扩大归档范围，实现银行回单、合同等其他原始凭证及业务单据归档，与供热收费系统、综合档案系统、OA 系统等集成，形成全业务电子归档方案。2022 年底完成能源集团全覆盖。

（二）挖掘数据价值，实现财务大数据分析

能源集团实现电子发票、电子会计档案系统与集团财务系统、业务系统融合贯通，全域覆盖。下一步将深度挖掘数据价值，开展财务大数据分析，为防控财务风险、创造财务价值提供实践案例，输出管理经验。

（三）积极申请增值税专用发票电子化试点

能源集团作为天津市第一批试点率先完成电子发票电

子化报销、入账、归档全流程管理的国有企业，在整个电子发票的管理流程上积累了丰富经验，系统具备承接增值税专用发票电子化能力。为进一步落实集团能源产业及服务绿色化和数字化“双转型”，下一步积极申请增值税专用发票电子化，实现电子增值税专用发票开具、归集、报销、入账、归档的全流程管理。