

# 增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例

## 广东美的制冷设备有限公司

### 一、企业概况

企业名称：广东美的制冷设备有限公司。统一社会信用代码：9144060672547107X0。公司类型：生产制造企业。公司所在区域：广东省广州市。注册资本：85400 万（元）。主营业务：生产经营空调器，制冷空调设备配件，电子元器件，模具；空气净化器、加湿器、其他室内环境调节设备及其零配件；研发与技术服务。

广东美的制冷设备有限公司是中外合资企业，具有独立法人资格，成立于 2004 年 10 月，由广东美的电器股份有限公司（后由美的集团股份有限公司吸收合并）、日本东芝开利株式会社和美的电器（BVI）有限公司三方合资组建。经营地址：佛山市顺德区北滘镇林港路。目前，美的制冷拥有员工 1.3 万余人，运营总资产达 460 亿元人民币。

广东美的制冷设备有限公司，隶属于美的集团，是集家用、商用空调和中央空调开发、生产、营销、服务于一体的大型企业，拥有国内配套齐全、规模庞大的各式空调专业生产线及国家级技术研究中心和博士后流动工作站。公司主要从事分体式房间空气调节器的设计、研发和生产，不断卓越创新，成为分体式空调行

业的领军者。美的制冷 20 年营业收入 463 亿元，利润总额 3.88 亿元，市场份额持续扩张，公司财务状况良好，银行资信等级为 AA-级别，20 年为广东省 A 级纳税信用等级纳税人。

## **二、试点前电子发票管理痛点**

### **（一）管理成本高**

对于接收到的电子发票需要打印出纸质才能报销，增加公司文印成本，人为造成纸张浪费。电子发票打印报销，人工审核工作量大，后续人工整理装订纸质发票，归档、保管、储存成本高。

### **（二）财税风险大**

电子发票信息容易被篡改，人为观察难以直接发现，存在较大虚假报销风险；发票打印次数不受限，支持重复打印，存在较大重复报销风险。

### **（三）缺乏全流程管理**

上线电子档案系统前，仅完成线上装订归档，档案管理无全流程监控，电子档案缺乏全流程生命周期管理，未实现全档案闭环管理。

### **（四）制约数字化转型**

依托打印的电子发票报账，电子发票的数据固化于纸上，为公司信息化带来挑战，难以开展无纸化存档、大数据分析、发票风险扫描等财务智慧运营，制约企业数字化转型。

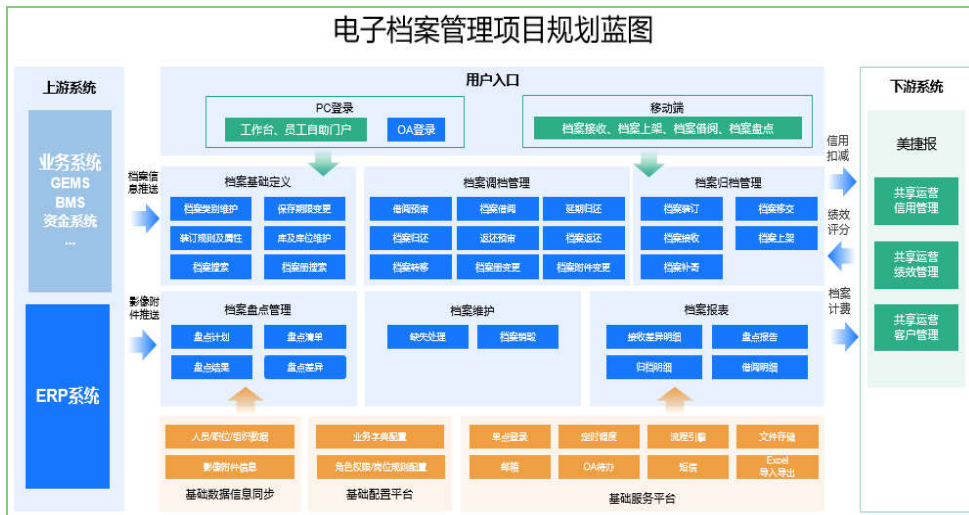
## **三、试点目标、整体解决方案及试点组织**

### (一) 试点目标

在国家档案局、财政部、国税总局指导和安排下，按计划实施试点工作，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，降低管理成本，助力数字化转型，形成可推广、可复制的经验和做法，推动电子发票更大范围落地，为其他企业电子发票报销入账归档积累切实可行的实践经验。

### (二) 试点整体解决方案

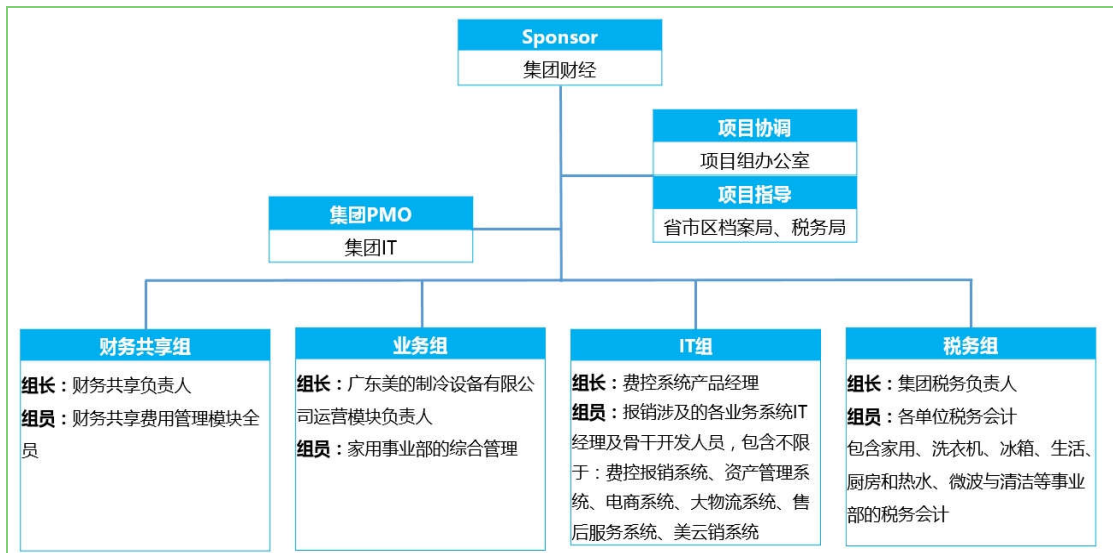
自增值税电子发票电子化报销、入账、归档试点工作开展以来，广东美的制冷设备有限公司在组织保障、系统建设、落地推广、反馈汇报等方面做了大量工作，确保试点工作保质保量落地。增值税电子发票报销、入账、归档的总体方案如下：



### (三) 试点组织

项目试点时期，预算资源优先倾斜电子发票采集、报销、入

账、归档等系统设计。从业务调研、方案设计、IT 高阶方案设计、SIT、UAT、项目上线，项目人员涵盖财务共享组、业务组、IT 组、税务组等。



## 四、系统建设及投入

### （一）报销系统的建设

广东美的制冷设备有限公司于2018年9月30日上线报销系统，系统涵盖员工报销以及对公支付核算业务。针对本次增值税电子发票采集、报销、入账、归档的试点，在原报销系统基础上进行改造。

### （二）核算系统的建设

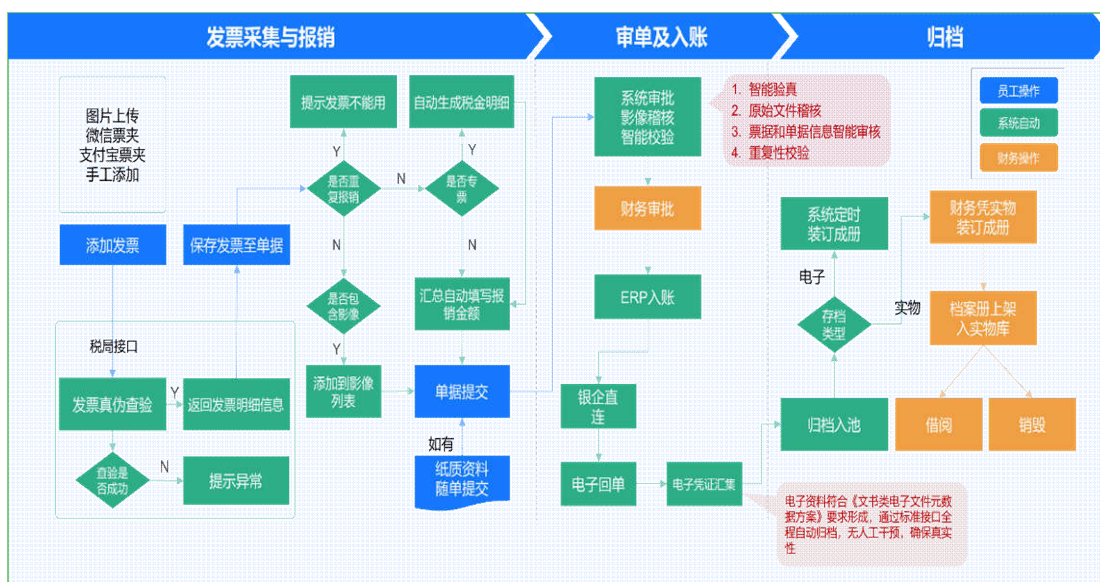
广东美的制冷设备有限公司于2015年1月1日上线Oracle核算系统，该系统已与报销系统实现集成，针对本次试点，核算系统进行了功能的优化升级，由报销系统产生入账信息通过API自动生成会计凭证。

### (三) 会计档案系统的建设

广东美的制冷设备有限公司于2020年8月30日上线会计档案管理系统,试点前已建立纸质会计档案与电子影像、会计凭证、附件等电子档案对应关系。针对本次试点新增电子发票归档开发,并对电子档案管理的各功能模块进行优化,完善电子档案的全生命周期管理。

## 五、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

### (一) 总体流程



#### 1. 发票采集与报销

(1) 员工可以通过 PC 端以及 APP 端上传发票进行电子发票报销。

(2) PC 端支持员工通过上传电子发票原件完成电子发票采集,同时 APP 端支持员工通过微信卡包、支付宝发票管家方式引用拉取电子发票发起报销。

(3) 上传或引用发票时系统自动完成电子发票的查验并返回全票面明细信息。

## 2. 审批入账

(1) 系统按规则校验表单信息，并提供异常内容给财务复核，减少人工审核量。

(2) 审批通过后通过凭证引擎生成入账凭证完成核算。

## 3. 归档

(1) 入账成功满足归档条件则系统自动归入档案池进行存档。

(2) 电子档案由系统定时自动完成装订归档，纸质实物档案由财务人员装订并匹配电子会计资料归档。

## (二) 电子发票采集与报销方案

### 1. 发票采集

员工上传电子发票原件，通过 OCR 影像识别，将非结构化的发票影像转化成可分析，可验证的结构化数据，可以通过微信卡包、支付宝发票管家关联引入，同时完成发票的查验。

### 2. 价税分离

报销时上传发票生成税票明细，选择预算出处，根据报账科目+发票类型，系统自动进行价税分离。如当报销业务招待费用，单据提交后，系统将可抵扣税额置为 0，并转入预算进行报销。

## (三) 电子发票报销审核与入账



档案系统可通过档案的结构化业务信息多维度从海量档案中获取所需档案，支持快速装订、规范移交、快速上架，档案借阅、归还线上登记和预警。规范管理档案全生命周期过程中发生的变更、缺失、返还、盘点、销毁等场景。

## （五）会计档案四性检测

### 1. 真实性保障

#### （1）档案来源符合要求

档案系统除了实物归档外，接收业务系统的档案数据为白名单模式，杜绝其他数据来源的可能性。

#### （2）保证电子档案在传递过程不丢失、篡改

档案系统通过标准 API 定期处理接收业务系统验真审核通过的生成 PDF/EXCEL+元数据的信息包数据，并传输至指定存储位置完成归档，全程自动化，保证不被篡改。

#### （3）档案元数据过程中保证有效一致

元数据真实性：推送过来的所有数据会进行数据有效性校验，如：数据类型、长度、格式、值域。

### 2. 完整性保障

#### （1）应归与实归信息包完整检查

系统定时自动通过对来源系统和会计档案系统归档数量信息包、电子附件凭证应归档数量、实际归档数量进行传输方和接收方的比对检查，以确定归档凭证完整性，接收的数据数据上传



至美的云独立存储确保完整可靠。

#### (2) 归档凭证编号连续确保完整

通过对记账凭证进行连续编号以确定归档完整性。

### 3. 可用性保障

#### (1) 归档内容跨平台可用

归档信息未使用特殊压缩加密算法，可脱离会计档案系统对电子文件进行查询。

#### (2) 定期盘点确保归档可用

定期盘点包括：元数据是否可用、电子文件内容是否能正常打开和浏览。

#### (3) 主从备份、每日冷备，异地灾备

归档电子数据异地多机房灾备，每天主从备份，进一步的提高了归档数据的可靠性和可用性。MySQL 数据库采用：异地容灾方案，通过一主一从服务器进行实时备份，并会每日对数据库进行冷备。OSS 文档存储：一主三从备份，异地容灾服务。

### 4. 安全性保障

#### (1) 全链路网络、软件安全管控

全链路的权限鉴证的信息包传输，仅限内网安全认证登录检索。终端设备准入标准化，必须安装杀毒软件，安装和运行软件必须经过信息安全审核，硬件报废有数据安全内控销毁管理流程保障。

## （2）数据安全管控

通过服务器间局域网进行数据传输，与员工网络相隔离，权限可控制到角色，控制到人，灵活配置权限维度，不同人可按照不同的权限维度进行数据管控，并定期对权限进行清理。

## 六、取得的效益

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，提高企业会计档案管理水平。广东美的制冷设备有限公司在试点期间，归档销项电子发票 1200 万张，进项电子发票 15 万张。获得的主要成效包括：

### （一）流程优化，效率提升。

1. **数智化应用提升。**业务申请、采购管理、费用报销全流程拉通，增值税发票智能审核率 99%，发票自动验真查重，验真通过率 97%。

2. **财务服务效率提升。**财务审核效率提升 46%，凭证归档效率提升 57%。

3. **员工报销体验提升。**员工免打印、免贴票、免交单，免交单率 22%，移动端随时随地填单报销，报销到账提速。

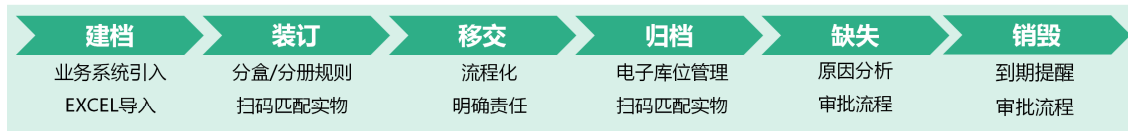
4. **无纸化进程加速。**预测全年减少纸质归档凭证约 167 万份，涉及纸张约 270 万张。

### （二）系统建设，拉通管理。

建立档案管理系统，借助信息化手段，支撑档案管理工作，

完善电子档案生命周期管理体系及管理辅助手段，对电子档案进行库位管理，归档、调档、盘点、考核、销毁等全流程拉通管理。

#### 电子档案生命周期管理体系



#### 监督追踪体系



### （三）制度保障，专人管理。

通过试点工作，制订电子会计档案管理办法，为电子档案管理提供制度保障，并专人专岗进行管理。

### （四）成本节约，效益显著。

#### 1. 经济效益：节约 500 万元/年。

（1）开票成本节约：388 万元/年（其中文印成本：100 万元/年，流转成本：288 万元/年）。

（2）受票成本节约：112 万元/年（其中人工成本：99 万元/年，纸张成本：13 万元/年）。

（3）保管成本节约：按保管年限 30 年计算，场地租赁节约 3000 m<sup>2</sup>以上，凭证装订机 200 台以上，凭证柜 4000 个以上。

#### 2. 社会效益：节约 310 万元/年。

（1）开票成本节约：110 万元/年。

(2) 受票成本节约：200 万元/年。

## 七、下一步工作计划

### (一) 运营优化

扩大电子回单的银行范围，积极推进与国税全票面获取集成试点项目。

### (二) 推广赋能

总结试点经验和方案，复制推广至集团其他主体。分享和推广美的试点实践经验，为外部供应商和客户赋能。