

增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例

广州港集团有限公司

一、企业简介

广州港集团有限公司（以下简称“广州港集团”或“集团公司”）是 2004 年 2 月 26 日经广州市人民政府批准，由原广州港务局依法按照现代企业制度的要求改制而成立的具有法人资格的国有独资有限责任公司，2010 年 4 月移交广州市国资委监管。目前集团公司控股股东及实际控制人为广州市人民政府，注册资本为 25.84 亿元。

广州港集团是千年海上丝绸之路始发港—广州港的主体企业，作为全国沿海主要港口，广州港是华南沿海功能最全、规模最大、辐射范围最广的综合性枢纽港。集团公司资产总额约 486 亿元，拥有员工 1.1 万人，属货运港口行业。合并范围内共有企业户数 121 户，其中控股子公司广州港股份有限公司于 2017 年 3 月在上交所主板上市；间接控股公司广州金航游轮股份有限公司为新三板挂牌公司。

2020 年集团公司累计完成货物吞吐量 5.3 亿吨，集装箱吞吐

量 2173 万 TEU，助力广州港货物吞吐量在全国和世界排名均列居第四位，集装箱吞吐量排名列居全国第四、世界第五。“十三五”期间，集团公司以港口运营、地产、水产、商旅和港口金融业务支撑功能为主体的“四板块一支撑”产业发展布局基本形成。“十四五”时期，集团公司将高度聚焦主业，根据港口功能定位和各业务板块规模，确定“一核多元”产业发展布局，继续巩固港口主业地位，持续推进港口经营迈上新台阶。

本次试点单位为广州港集团有限公司总部，由总部统筹建立电子会计档案归档操作流程后推广至集团公司下属单位。

二、开展试点前电子发票管理痛点、难点

（一）电子发票真伪识别难

随着电子发票的推广应用，公司接收电子发票的数量越来越多，但由于电子发票的电子形式，为修改发票信息提供了可操作性，增加了财务人员肉眼辨认的难度。

（二）电子发票重复报销

为防止电子发票重复报销，增加了大量手工工作。公司未上线费用报销系统前，各项报销都是通过线下进行，为防止出现重复报销的问题，只能依靠手工建立电子发票台账去核查，耗时耗力。

（三）法律遵从的成本大

根据《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2021〕6号）“单位以电子会计凭证的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子会计凭证”，这对财务工作提出了更高的要求，同时财务人员是否正确保存了电子发票原文件也存在疑问。

三、试点目标、组织方案及试点过程

（一）试点目标

1. 按照《关于进一步扩大增值税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），要求实现增值税电子发票电子化归集、报销、入账、归档，形成一套规范、可操作性强的闭环管理流程。

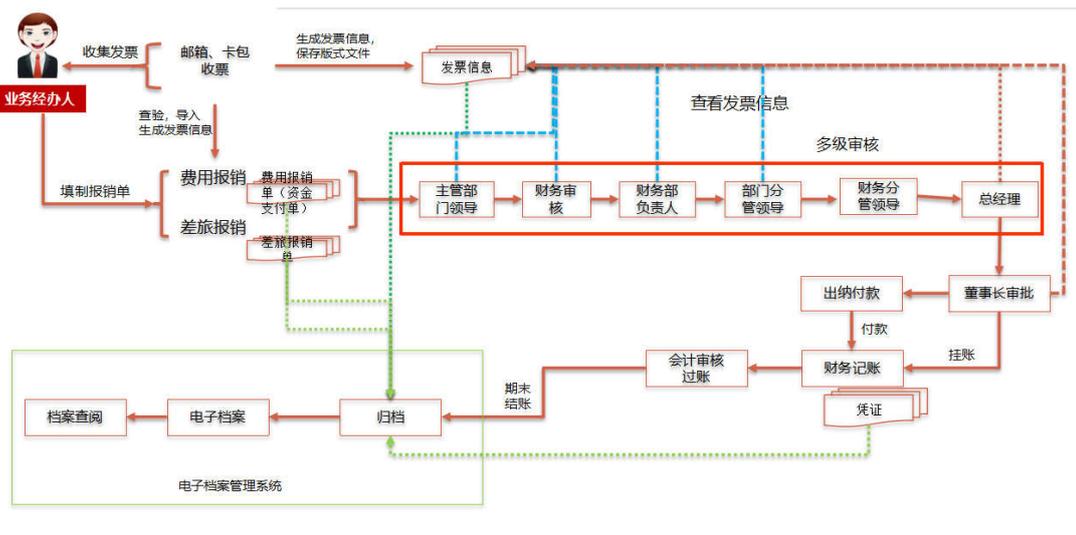
2. 实现增值税电子发票原文件系统校验及归档，与记账凭证等建立检索关系，实现电子、纸质附件资料双向检索。

3. 结合集团公司正在进行的财务系统升级项目，为全面推进会计档案电子化做好单点流程梳理及系统功能实现。

（二）试点组织方案

结合集团公司正在进行的财务系统升级项目，首先要实现线上报销审批功能，其次通过将报销功能、财务核算功能、归档功能三者建立起关联关系，形成信息传递链条。具体来说，报销功能要具备电子发票采集和相关验证功能，报销审批通过的单据可

以推送生成凭证，通过对凭证进行归档操作，实现报销单、电子发票及有关附件一起作为凭证附件一同归档。同时通过建立发票池，实现从发票到记账凭证的检索。整体解决方案如下图所示：



(图 1：整体解决方案图)

(三) 试点过程

1. 2021 年 3 月初了解到国家档案局、财政部、商务部、国家税务总局四部门联合印发的试点工作通知，结合集团公司财务系统升级的契机，完成加入试点工作的内部决策程序，决定加入试点工作。

2. 3 月中下旬根据通知要求，联合项目组，完成试点方案报送。

3. 4 月被批准加入试点工作。于是成立电子发票试点工作领导小组和工作小组，并按照实施方案推进落实。

4. 4 月至 5 月开展费用报销系统功能的使用测试与完善，6

月集团总部正式上线运行，7至8月深入功能应用与完善，实现电子发票归集、报销、入账功能。

5.6月完成电子档案系统部署，6月至9月开展归档功能测试及完善。

6.9月至10月进行验收材料准备、提交上报，形成试点工作总结，梳理存在问题，拟定下一步工作计划。

四、电子发票归集、报销、入账、归档各环节的具体做法

（一）电子发票归集

目前电子发票归集有PC端和手机端两种方式，PC端由经办人直接在填制单据环节，通过发票云“导入发票”功能，提交所有发票信息/影像/原文件；手机端通过移动OA进入报销界面，通过拍照、文件上传、发票云专用邮箱等方式采集发票。具体操作界面如下图：



（图 2：PC 端导入发票界面）



(图 3：手机端导入发票界面)

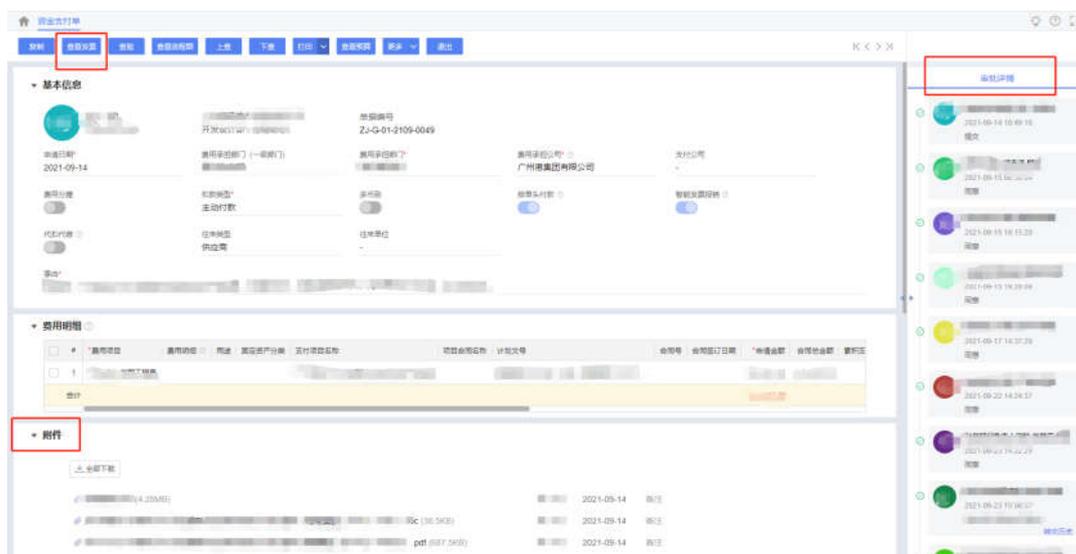
(二) 电子发票报销

应用线上报销审批功能，归集的发票通过发票校验条件设置，可实现已报销发票能否再次报销、发票抬头与企业名称是否一致、发票税号与企业税号是否一致、个人抬头发票是否允许报销等发票导入限制。同时在发票导入时，系统会对发票真伪进行核验，对电子发票是否导入原文件进行检验，非原文件不允许导入。



(图 4: 校验提示举例)

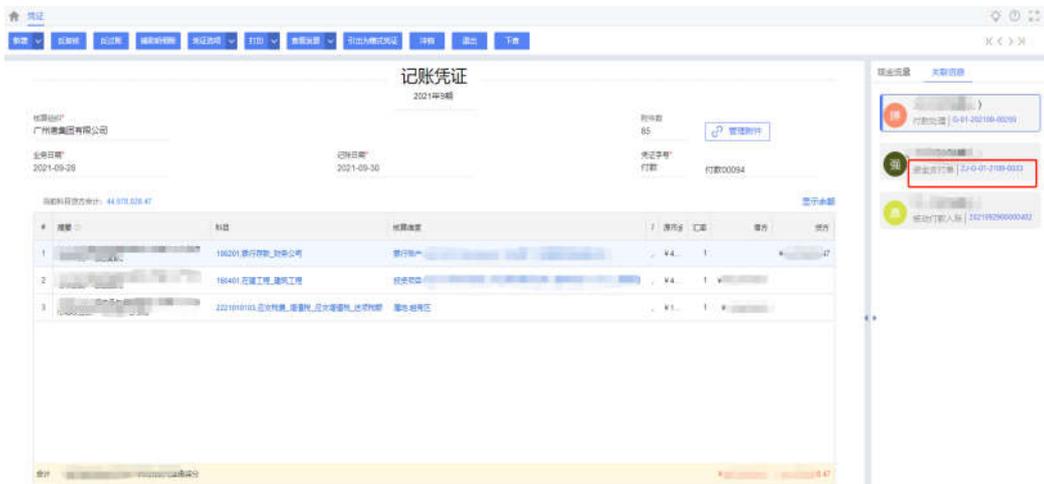
查验通过的电子发票信息/影像/原文件会被带入到流程, 智能填写发票信息及金额, 审核人员在审核报销单时可查看归集的电子发票 PDF 或 OFD 版式文件对应的影像信息。



(图 5: 报销单审核界面)

(三) 电子发票入账

电子发票在报销环节通过发票导入功能归集后，与报销单建立了关联关系；报销单审核通过后，下推生成出纳付款单；完成付款后通过付款单生成记账凭证。在记账凭证右侧的关联信息栏内，可以看到关联的报销单据信息（如下图所示），点击可以进入查看相关发票和附件。由此将报销单、发票、记账凭证建立起关联关系。

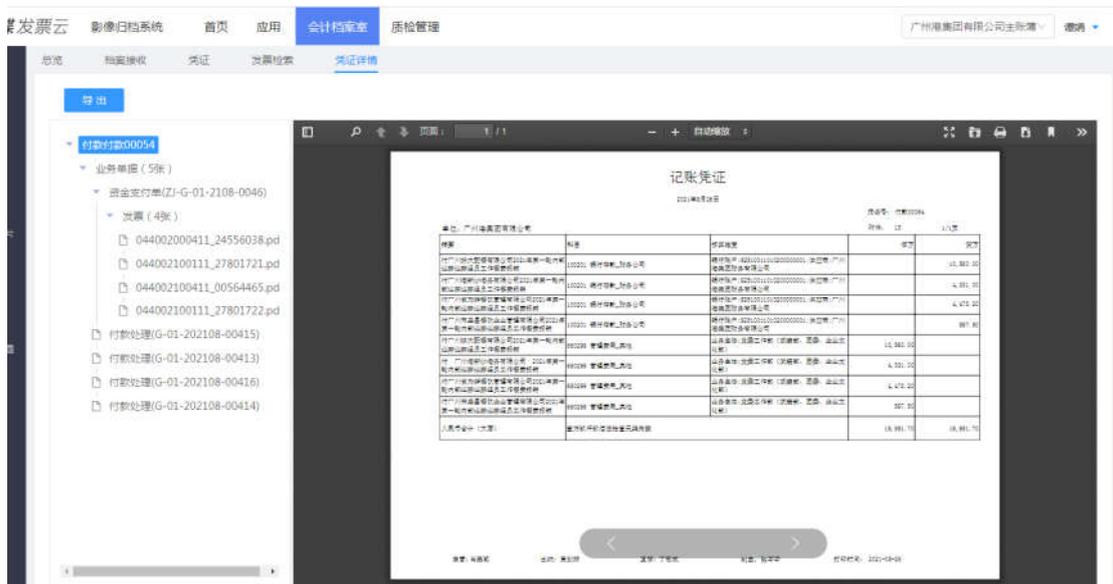


（图 6：记账凭证查看关联单据界面）

（四）电子发票归档

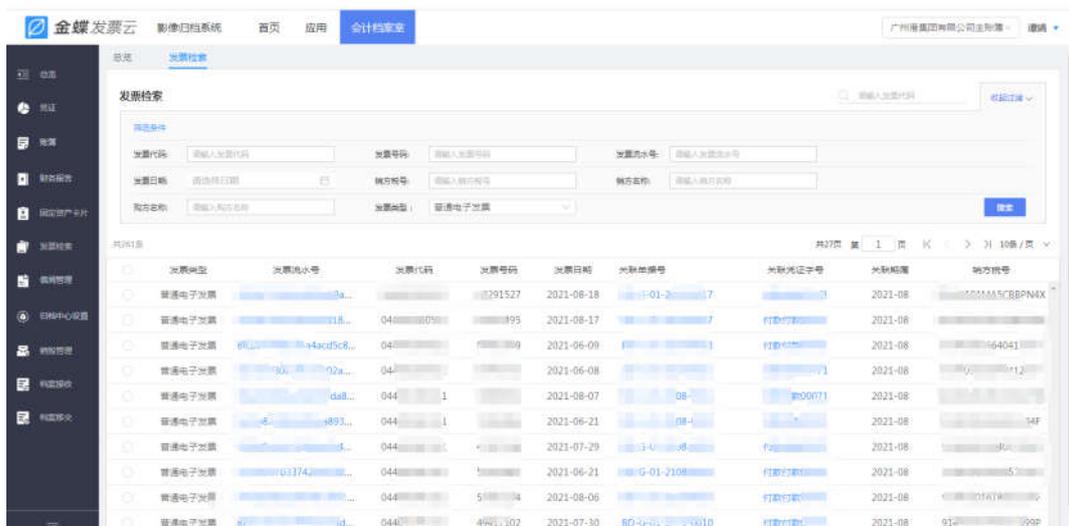
完成电子发票归集、报销、入账后，归档操作将核算系统的会计资料归档至电子会计档案系统。档案系统首先进行资料接收，经过真实性、完整性、可用性、安全性四个方面的检测通过后才能成功入库。如前文所述，电子发票通过与报销单、记账凭证建立起关联关系，通过归档记账凭证操作，将报销单、发票及报销单附件作为记账凭证的附件内容一同归档，实现从记账凭证

查找发票的检索方式。归档效果如下图所示：



(图 7：电子发票跟随记账凭证归档显示效果)

同时，跟随记账凭证归档进来的发票信息通过档案系统的发票检索功能，可实现从发票追溯记账凭证的查找方式。如下图所示：



(图 8：通过电子发票检索记账凭证界面)

五、试点工作成果

电子发票的电子化报销、入账、归档是广州港集团建设智慧港口、智慧企业、智慧财务的重要一步，为推进增值税专用发票电子化的落地实施提供系统、制度和流程保障。同时加强了财务、税务信息化联系，为业务与财务的融合提供了前提条件。具体成果如下：

（一）提升工作效率，降低查验风险

1. 审批时间大幅缩减。原纸质报销单完成全流程审批至少需要 7 个工作日，线上报销审批功能上线后审批基本在 3 个自然日内完成。同时避免了单据在流转过程中丢失、缺失问题的发生。

2. 发票查验风险降低。系统具备检查发票抬头、税号，对发票进行查重、查伪、验证原文件等功能，直接减轻了原先财务人员手工查验发票、识别电子发票原文件等工作量，且系统查验功能在查验结果上更加可靠。

（二）降低企业成本，实现低碳办公

集团总部作为试点企业，7 月至 9 月总计归档增值税电子发票 369 张，电子发票已不再打印。后续完成与 OA 系统对接实现办公文件抓取，银行、财务公司电子回单功能完善，建立实物单据归档流程并与电子档案实现双向检索后，记账凭证及符合条件的附件不再打印将大幅减少纸张打印数量。

（三）助力公司内控管理水平的提升

电子发票的归集、报销、入账、归档全流程电子化，是集团公司内部控制手段的提升。系统化的流程操作，降低了以往线下审批人为干预的可能，流程实时可视可追溯。同时线上化的过程，是对原有流程的检验和再造，推动财务工作更加规范化、标准化。

（四）为全面推行会计档案电子化提供示范效应

本次试点工作为响应国家会计信息化“十四五”规划目标开启了良好的篇章，为集团公司下一步全业务、全流程推进会计档案电子化提供了思路 and 方向，是深化业财税融合的重要手段，助力会计职能对内对外拓展，提升集团公司整体的会计工作水平。

六、存在的问题及下一步工作计划

（一）存在的问题

1. 归档的电子记账凭证目前还是以列表的形式展现，从归档的要求来看还需满足进一步的整理、分类和编号。

2. 目前仅实现通过线上报销流程产生的单据及附件的归集、报销、入账、归档。对于收款凭证、转账凭证的附件问题，还停留在线下手工收集的方式。

3. 由于归档的过程涉及核算系统与档案系统间数据的传输，对归档的时间、效率和稳定性提出更高的要求。

（二）下一步工作计划

1. 进一步完善电子发票全流程电子化涉及的各系统功能，通过流程梳理与优化，建立电子会计凭证从归集、报销、入账到归档的全流程、统一规范的操作指引，通过制度固化工作成果。

2. 继续向其他业务系统延伸与拓展，面向全集团全业务场景推广应用试点工作成果，扩大试点成效。