

增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例

广东新会中集特种运输设备有限公司

一、企业简介

广东新会中集特种运输设备有限公司（以下简称“新会中集”）基地设于广东省江门市新会区大鳌镇。新会中集是全国最大 500 家外商投资企业之一，连续多年被评为全国外商投资双优企业、江门市诚信绿卡骨干企业、江门市政府质量奖、A 级纳税人、海关高级认证企业、广东省省级企业技术中心、高新技术企业证书等。近年来，在产业升级的大环境下，新会中集积极应对，在巩固干货集装箱的基础上不断向附加值更高的特种运输设备发展，立足于全球航运公司、北美及欧洲市场的核心业务，发展出内陆箱、多式联运设备和特殊用途专业集装箱。凭借多年的经验累积和技术发展，53 尺北美内陆箱、折叠箱、储能箱和设备箱等主流产品，其中多项产品占据业界甚至是全球领先地位。

新会中集累计投资 2 亿美元，总资产超过 3.5 亿美元，公司员工 3000 多人。目前，新会中集具备年生产 25 万 TEU 的能力，年产值可达 8 亿美元，成立至今累计实现销售收入 519 亿元人民币，创造利润 38 亿元人民币，贡献 24 亿元以上的税收收入，为

当地经济的发展做出了很大的贡献。

二、试点前电子发票管理痛点

1. 鉴定真伪、查重问题耗费大量时间和精力。对于日常报销中越来越多的增值税电子普通发票，给财务管理带来新挑战，日常的报销流程：报销人员在报账系统填制单据，打印出电子发票，财务人员人工建立 excel 辅助台账统计，把报销的电子发票号码逐一录入，人工比对查重，同时通过税务局网站核查发票真伪，效率低、速度慢、容易出错，加大财务人员审核负担。

2. 查阅源文件数据速度慢，效率低。电子发票源文件只是以附件的形式存放在电子会计系统中，没有与电子会计凭证建立勾稽关系，如需查阅要耗费大量的时间。

3. 手工录入凭证导致差错率高。试点前新会中集的购销业务都是需要财务人员手工录入凭证，差错率高，经常容易出现反冲凭证的现象。

4. 报账系统不支持外部数据的写入。目前我司在用的报账系统不支持外部数据写入，第三方服务商所提供的包括税务云、发票池端口都无法与业务系统进行对接，这也意味着电子发票无纸化报销、入账环节中断，不能形成一个闭环的流程，且报账系统不提供发票元文件解析，需要业务员手动录入报销发票信息，工作量大。

三、试点目标、整体解决方案及试点组织

1. 试点目标

新会中集此次目标是根据自身的实际情况，通过项目实施实现对所有法定票据的取得、报销、归档、入账等工作进行统一性管理，逐步完成系统的开发和优化，有效实现存储、检索、查询电子发票，归档存储格式符合电子档案管理要求。

2. 试点组织

单一企业试行，2021年4月28日印发粤档发〔2021〕10号文通知我司被遴选为广东省22家增值税电子发票报销、入账、归档电子化试点单位之一，领导高度重视并成立了电子发票试点项目小组，黄长财任组长，成员包括周凌云、赵剑辉。

3. 整体解决方案

2021年5月7日，新会中集召开了第一次电子发票存档项目沟通会，并邀请第三方服务商的专家做电子发票归档存储方案的沟通，会议议程为提出的项目介绍、需求介绍、以及第三方服务商的专家的方案初步介绍。会议上我司达成了初步的管理计划：可以借此机会，从公司层面研究形成一套可以推广复制的电子发票入账、报销、存档管理方案，以满足合规性需要。

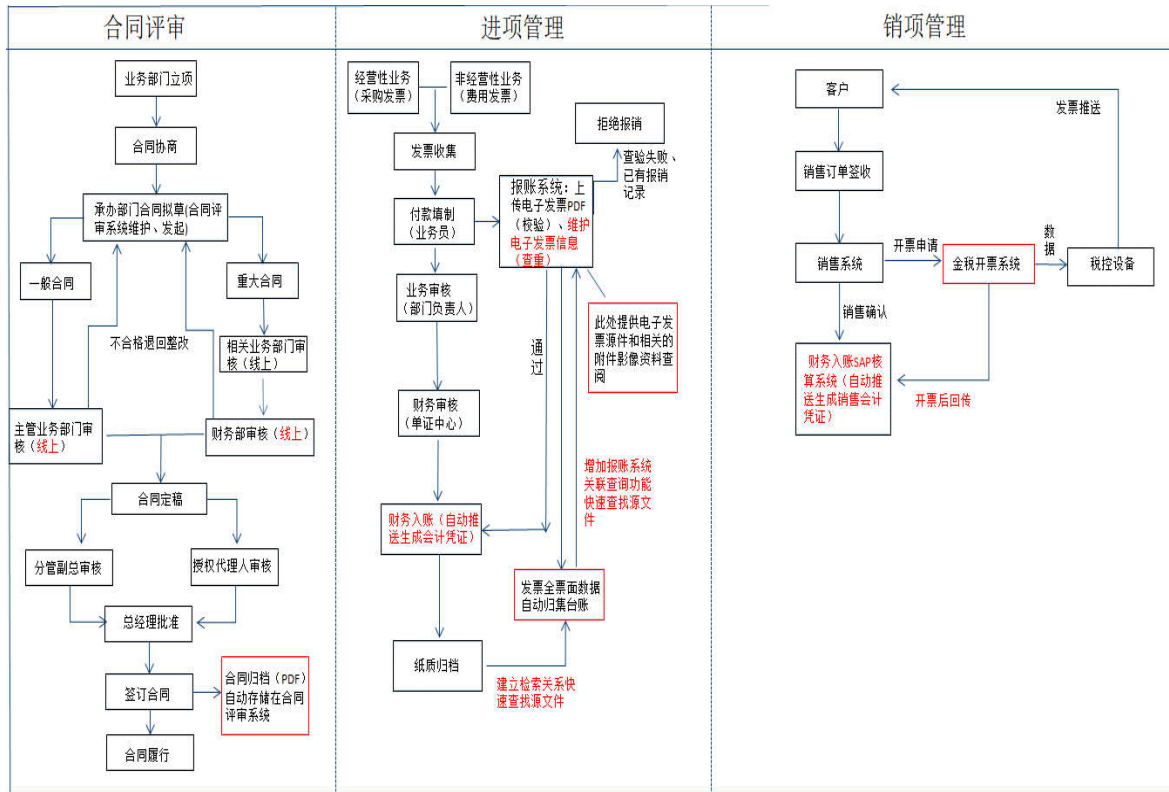
2021年5月14日，新会中集财务、IT、第三方服务商的顾问在新会基地现场召开了调研会，这次调研会议主要对新会基地的会计工作及档案管理工作情况介绍及摸底，制定出下一步的工作计划及要求。通过项目实施实现对所有法定票据的取得、报销、

归档、入账等工作进行统一性管理，在此基础上，对企业经营过程中的所有涉税业务处理进行标准化、规范化完善，并结合业务特性，深入开展涉税业务分析和纳税筹划，深挖发票管理价值，实现价值创造。

通过逐步分类分项梳理电子发票电子化报销、入账、归档各环节工作，目前中集集团所属公司采用统一的会计制度和政策、统一的会计核算科目体系、统一的会计核算系统及业务系统，我司作为中集集团旗下的子公司，对于系统设计开发的框架流程方面缺乏自主性。因此项目小组结合新会中集以往对电子发票的使用及存档情况，对工作提出需求以及是否能实现进行了梳理。

编号	需求	现状是否能实现
1	需要系统支持电子发票入账排重	是，增加发票入账排重功能
2	需要系统支持精准快速查找源文件以及影像附件信息	是，增加报账系统关联查询管理端口
3	需支持基于管理需要的发票分类统计及分析功能和表单下载	是，增加报账系统导出发票明细台账功能
4	需支持现在的业务系统和账务系统实现关联	是，增加财务入账及凭证信息输入接口
5	需要系统支持对所有的法定票据进行真伪辨别	否，系统不兼容，不支持数据写入
6	需要系统支持系统对发票自动识别并录入发票信息	否，系统不兼容，不支持“OCR”识别写入数据
7	需支持移动端操作	否，系统不兼容，不支持数据写入

整体方案如下：



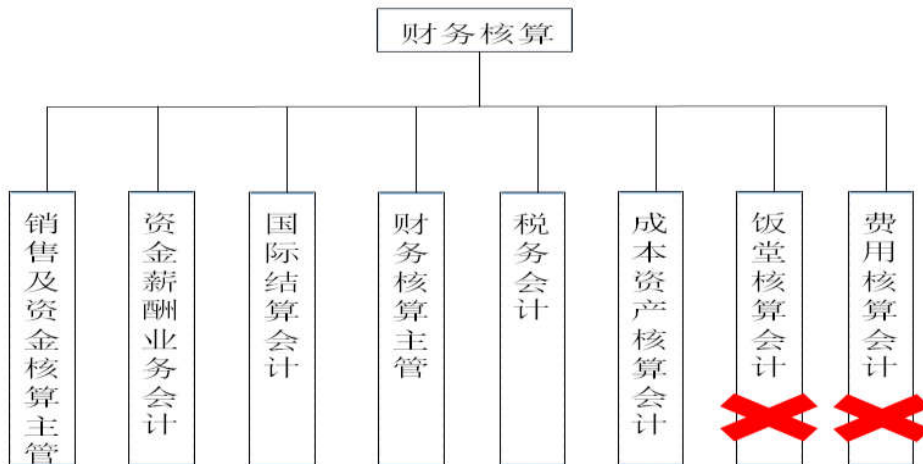
整体方案

四、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

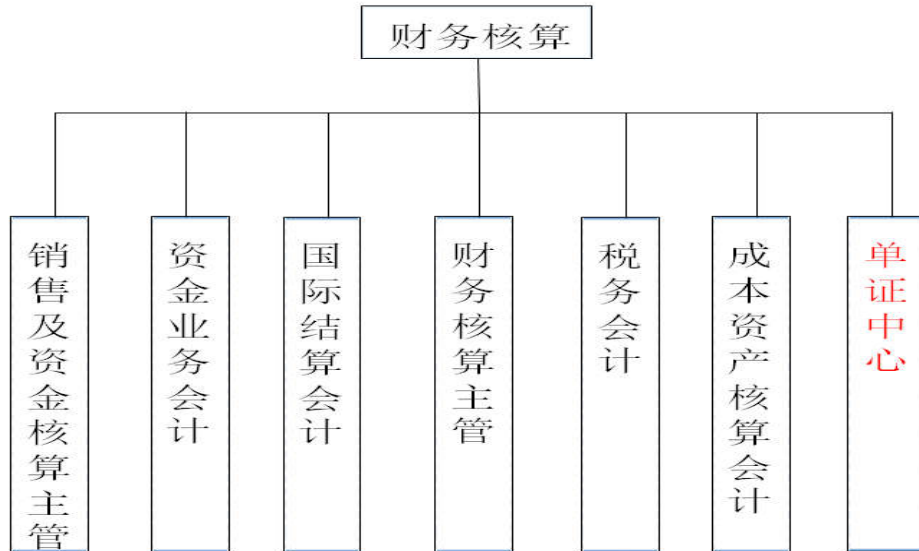
(一) 电子发票管理组织架构调整

现所有的付款统一由单证中心收单、审单、做单。

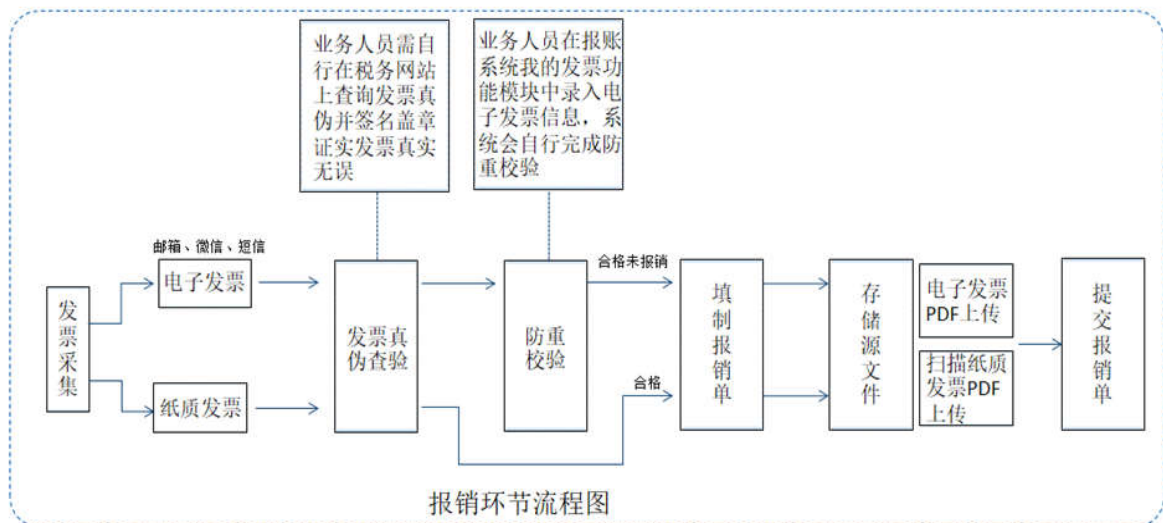
1. 改变前:



2. 改变后:



(二) 报销环节



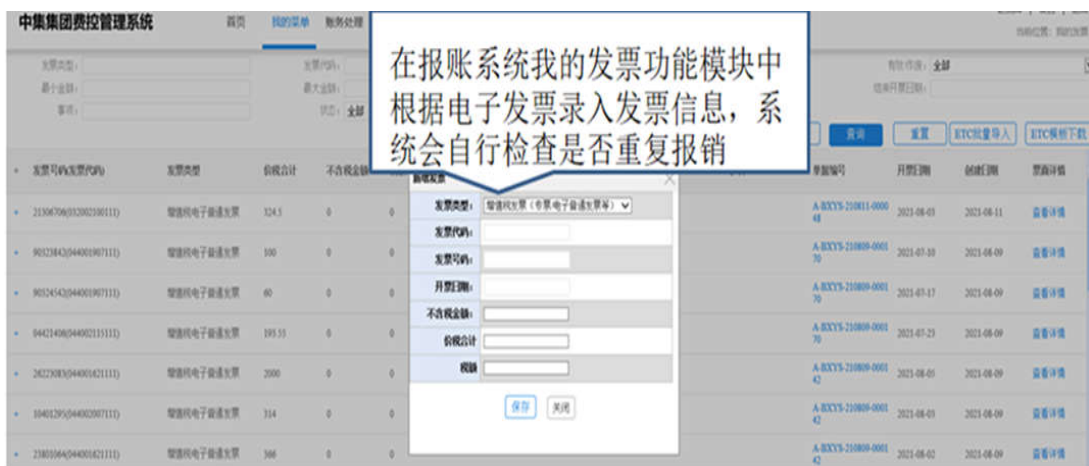
主要是解决电子发票的收集、查验、防重、上传问题。

1. 收集：我司的原始档案数据来源主要为纸质介质文件、电子文件。对于电子发票源文件的获取，要求业务人员通过电子邮箱、微信、短信、支付宝等渠道收集电子发票，实现电子发票版

式文件归集。

2. 查验：业务人员收到发票后需自行在税务网站上查询发票真伪并签名盖章证实发票真实无误。

3. 防重：报账系统增加自动防重的校验功能，要求业务人员每一张电子票据录入一行发票信息明细，系统会根据录入的发票号码信息自动完成防重的校验，经校验合格后进入填制报销单流程。另外系统会自动归集形成统一的电子发票信息台账库，财务人员不再需要手工建立辅助台账，其中发票信息台账包含发票代码、发票号码、发票类型、单据编号、凭证号等信息，可以随意通过报销事项某一个信息点查询到其他相关信息。

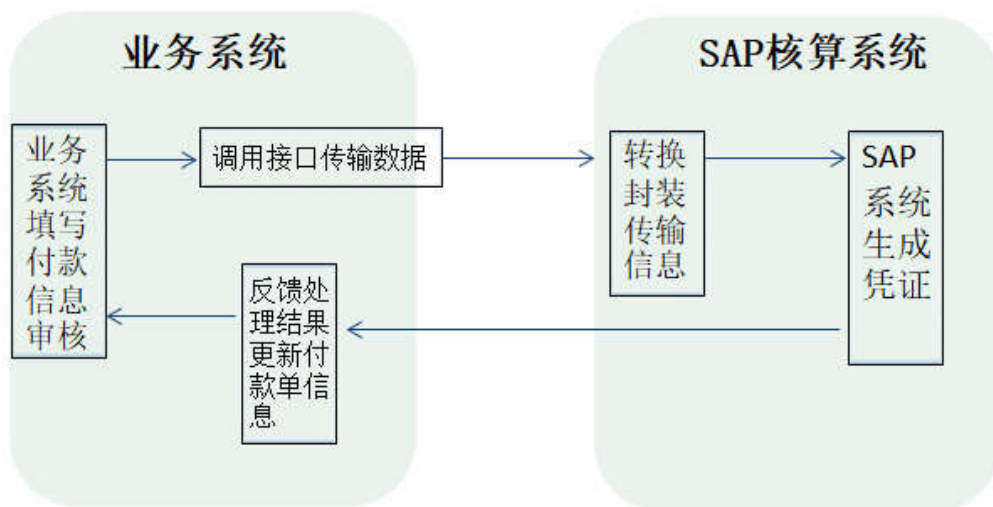


4. 上传：通过财务报账系统 PC 端“我的菜单-填写单据-附件”模块实现电子发票 PDF 版式文件、相关的附件影像资料 PDF 文件上传功能，将源文件系统性存储起来。



(三) 入账环节

主要是做好报销单据与核算系统账务的对接,通过自动生成账务,减少人工错漏风险。通过核算系统,提供财务入账及凭证信息输入接口。具体来讲,在财务报账系统中填写付款申请单信息且关联合同,提交申请用款单,待各层级领导审批、财务人员审核完成后在 SAP 系统生成财务凭证并把凭证信息分别返回业务系统中。



生成财务凭证前审核凭证信息：

中集集团费控系统 首页 我的菜单 账务处理 资金管理 合同管理 赵剑屏 | 设置 | 退出 当前位置：凭证生成

凭证信息 单据详细信息 前一单据 后一单据 返回

凭证操作菜单 验证凭证 添加凭证 复制凭证 删除凭证 保存凭证 推送凭证 冲销凭证

凭证列表信息

序号	创建人	日期	凭证状态	凭证号	冲销凭证号	冲销时间	凭证号码	冲销凭证号码
1	曹红新	2021-09-16	已推送	9600002265				

凭证头信息

公司代码	1101-广东新会中集特种运输设备有限公司	凭证日期	2021-09-16
过账日期	2021-09-16	凭证类型	Z3
货币	CNY-人民币	汇率	
期间		报单号	A-BXYS-210813-000265

凭证记录

新增凭证记录 复制凭证记录 删除凭证记录 导入凭证记录 下载凭证记录模板 分录上移 分录下移

借方统计: 7317.00 贷方统计: 7317.00

<input type="checkbox"/>	记账码	项目文本	凭证货币金额	原账科目	总账科目	成本中心	原账代码	开户行	账务标识	订单号
<input type="checkbox"/>	40	MT-659项目费用(归属 资金流水号: 1183979 0) 工艺工程部-工艺	6000.00	6920030001-研发费用-材 料费用	6920030001-研发费用-材 料费用	1101R10004-工艺工程部-研 发	139-本年支付其他与经营 活动有关的现金(其 他)			11012019Y009-MT-659项 前导定位钻孔钻机 器人开发
<input type="checkbox"/>	40	MT-659项目费用(归属 资金流水号: 1183979 0) 工艺工程部-工艺	1317.00	6920030001-研发费用-材 料费用	6920030001-研发费用-材 料费用	1101R10004-工艺工程部-研 发	139-本年支付其他与经营 活动有关的现金(其 他)			11012019Y009-MT-659项 前导定位钻孔钻机 器人开发

生成财务凭证前审核单据信息：

中集集团费控系统 首页 我的菜单 账务处理 资金管理 合同管理 赵剑屏 | 设置 | 退出 当前位置：凭证生成

凭证信息 单据详细信息 前一单据 后一单据 返回

查看发票 查看流程 查看预算 附件 导出

单据页签 线上审批打印页签 线下审批打印页签 实物单据打印, 请选择旁边“打印页签”进行打印

CIMC 中集 报销付款审批单

单据条码:  单据编号: A-BXYS-21

基本信息

*申请事项: 2021年9月标榜蒸汽炉给费	*单据日期: 2021-10-13	附件张数:	*币种: 人民币(CNY)
*申请人: 陈锦和(01244269)	*申请人部门: 设备动力部-本部(A613411)	申请人邮箱: #	*汇率: 1.0
*费用归属日期: 2021-10-13	*核算公司: 新会中集集装箱有限公司(1085)	SAP凭证号: 9600001942.9600001941	

审核无误后进行制证流程：进入资金审批界面，审批状态选

择待付款，如下

报账系统推送 SAP 系统生成的记账凭证

记账凭证

单位: 广东新会中集特种运输设备有限公司 日期: 2021.09.16 本币: CNY 凭证号码: 9600002265

凭证附件张: 001 汇率: 1.00000 原币: CNY 系统编号: 9600002265

摘要	会计科目	本币金额	借方金额	贷方金额
MT-059项目费用 (归属资金流水号: 11839790) - 工艺 工装部-工艺	6920030001-研发费用-材料费用	6,000.00	6,000.00	
MT-059项目费用 (归属资金流水号: 11839790) - 工艺 工装部-工艺	6920030001-研发费用-材料费用	1,317.00	1,317.00	
MT-059项目费用 (归属资金流水号: 11839790) - 祝胜光	1002010001-银行存款-活期-人民币-江门农村商业银行股份有限公司大鳌支行-CNY基本户80020000005023194	-7,317.00		7,317.00
合计金额	(大写): 柒仟叁佰壹拾柒元整		7,317.00	7,317.00

财务经理:

审核:

记账: 霍欣颖

(四) 归档环节

完善归档处理，在报账系统进行系统性存储和查阅，通过增加报账系统关联查询端口，利用报账系统自动归集的发票数据台

账，Ctrl+F 快速搜索相关信息，得到相关信息后通过输入发票号码、凭证号或者单据编码等，可以快速查阅到电子发票源件和相关的附件影像资料。

1. 增加报账系统导出发票明细台账功能（中集集团费控管理系统-发票查询-导出）



导出的发票明细台账，见如下：

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	发票代码	发票号码	发票类型	价税合计	不含税金额	税额	税率	币种	状态	单据编号	开票日期	核算公司	凭证号
122	044002115111	03980166	增值税电子普通发票	139.2	0	0	0%	CNY	已报销	A-BXTS-210924-000181	2021-09-13	广东新会中集特种运输设备	96000002417, 960000024
140	4400212130	04796832	增值税专用发票	5800	5471.7	328.3	6%	CNY	已报销	A-BXTS-210928-000177	2021-09-26	广东新会中集特种运输设备	96000002399
169	1100212130	22573366	增值税专用发票	12600	12475.25	124.75	1%	CNY	已报销	A-BXTS-210926-000502	2021-09-26	广东新会中集特种运输设备	96000002421, 960000024
173	044002115111	02768551	增值税电子普通发票	354	0	0	0%	CNY	已报销	A-BXTS-210926-000482	2021-09-26	广东新会中集特种运输设备	96000002444
174	012002100111	66475794	增值税电子普通发票	9.81	0	0	0%	CNY	已报销	A-BXTS-210926-000482	2021-09-26	广东新会中集特种运输设备	96000002444

2. 增加报账系统关联查询端口界面（中集集团费控管理系统-查询管理-发票查询/单据明细信息查询）

试点前：



试点后：



电子发票源文件和相关的附件影像资料查询, 发票关联查询端口 (搜索发票号码、凭证号、单据编码) - 查阅到凭证信息、单据信息、发票等。



http://fssc.cimc.com:8088/e7-fssc/pages/newform/viewBillInfo.jsp?billNumber=A-BXYS-210415-00048 - Internet Explorer

附件 1 打印 影像查看 版本信息:

通过凭证号/发票号码关联查询到电子发票源文件及其相关影像附件

报销付款审批单

CIMC 中集

一、基本信息区

*申请事项: 支付金税盘开票软件2021年增值稅控控系统技术维护费-财务信息部-财务

*填单日期: 2021-04-15

*填单人: 赵剑辉(01378715)

*申请人: 赵剑辉(01378715)

*申请人部门: 公共业务组(719858)

*费用归属日期: 2021-04-15

*核算公司: 广东新会中集特种运输设备有限公司(1101)

二、报销明细区

序号	申请单号	*摘要	*预算承担部门/项目号	*费用主体	*费用项目	*项目	备
1		支付金税盘开票软件2021	公共业务组(719858)	财务管理(2002XHTX)	中介费-其他中介	无(P001)	
报销金额合计(大写):			贰佰捌拾元整				

三、冲销区

序号	借款/预付款单号	供应商	借款类型/费用
1	A-YFKD-210323-000918	广东航天信息爱信诺科技有限公司江门分公司(0010001655)	中介费-其他中介

附件

序号	文件	创建人	打开	下载
1	A-BXYS-210415-000481-161732431099746_044001615111_82903924.pdf	赵剑辉	打开附件	下载附件

A-BXYS-210415-000481-161732431099746_044001615111_82903924.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 窗口(W) 帮助(H)

至少一个签名有问题。 签名面板

导出 PDF

查阅到的电子发票(可在线查阅或者下载)

注释

合并文件

Adobe Acrobat Pro DC

将两个或更多文件合并为一个PDF

在 Document Cloud 中存储和共享文件

了解更多信息

10000003817

广东增值税电子普通发票

发票代码: 944001615111 发票号码: 82903924 开票日期: 2021年04月02日 校验码: 72169 2827 18347 90043

收票人: 信静怡 纳税人识别号: 91440700746294842F 开票方: 广东新会中集特种运输设备有限公司 开票日期: 2021.12.02

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*增值稅控系统技术维护费2021年		项	1	264.15	264.15	6%	15.85
合计					¥264.15		¥15.85

价税合计(大写): 贰佰捌拾元整 (小写) ¥280.00

收票人: 信静怡 开票人: 郑其仪

五、系统建设及投入

通过系统建设与投入，构建了从费用报销、财务记账生成、电子会计资料归档的一个完整的闭环流程，达到电子发票电子化报销、入账、归档的目标。

项目	报价项目	价格(含税)
1	费控报销系统	(试点前已上线)
1.1	增加关联查询管理端口、自动归集发票信息台账	10000元(试点后要求增加的功能)
2	金税开票系统	15000元(试点后上线的系统)
3	SAP核算系统	未知待定
3.1	各报账系统与入账系统无缝对接端口	未知待定

六、取得的效益

1. 实现电子发票归集：2021年6至9月归集电子发票777张，纸质发票598张，电子发票全部以版式文件发票文件归集，存储符合要求，且大幅度减少查找电子文件时间。

2. 报销效率由原来的5-7天工作天提高至2-3工作天，提升50%以上。

3. 降低了重复报销等合规风险，降低了财务人员手工录入凭证差错率高的问题。

七、存在问题和下一步打算

(一) 存在问题

1. 报账系统不支持外部数据写入。第三方服务商所提供的包括税务云、“发票池”不可以对接中集报账系统，不能实现关联，导致电子发票无纸化报销、入账环节中断，不能形成一个闭环的

流程，且报账系统不提供发票元文件解析，需要业务员手动录入报销发票信息，工作量大。

2. 没有建立独立的电子档案管理系统。虽然目前我司经营过程中的会计档案、商务档案能够通过纸质形式完成相对安全、完善的存档管理，但是电子档案管理还不够完善，导致会有查阅便利性不足、容易丢失等诸多风险。

（二）下一步打算

向中集集团总部继续申请打通外部数据“发票池”与业务系统之间数据互通的连接，实现电子环境下所形成的比如电子发票等所有电子票据无纸化走完整个报销、入账、归档流程，为未来进行全面的电子档案管理进行尝试和探索，并预留接口。目前此项目已在中集集团总部审批中，预计 2022 年初向全集团公司落实推广。