

增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例 (辽宁省检验检测认证中心)

一、单位基本情况简介

辽宁省检验检测认证中心成立于 2018 年 7 月，优化整合了省质监局、省工信委、省公安厅、省农委、省食药监局等 9 个厅局所属的省计量科学研究院、省消防技术检测站、省农业环保监测站、省食品检验检测站、省药械审评与监测中心等 20 家事业单位，承担各类检验检测认证等职能。

中心固定资产总值超过 14 亿元，拥有 71 个专业实验室，仪器设备 9700 余台套，实验室面积超过 16 万平方米，为 3 万余家客户提供服务。拥有一支高素质人才队伍，员工 1200 余人，硕士及以上研究生占比 44%，高级及以上专业技术人员占比 54%。取得各类资质及授权 66 项，其中 CNAS 认可证书 9 个，国家级资质认定证书 11 个，省级资质认定证书 12 个，法定计量授权证书 5 个，其他资质 29 个。覆盖检验检测类技术参数 3.1 万项，检定校准项目 1000 余个。

中心下设 13 个分支机构和 7 个内设机构，拥有 15 个国家级中心、6 个国家型评实验室、6 个省部级重点实验室。

二、开展试点前电子发票管理痛点、难点

1. 实施电子发票管理前，为防止电子发票重复打印报销，财务人员需要进行手工核验查重。

2. 由于中心采取多地点办公、财务集中核算的管理模式，

各分支机构需要查阅记账凭证及原始附件时，需往返中心进行纸质资料查阅，耗时耗力。

3. 中心在接受审计、巡视等部门检查时，要复印大量记账凭证及原始附件，耗费人力的同时，也造成了大量的纸张浪费。

三、试点目标、试点组织方案、试点过程

1. 试点目标

有效解决中心电子发票管理的痛点、难点，提高中心财务管理工作的质量和效率。

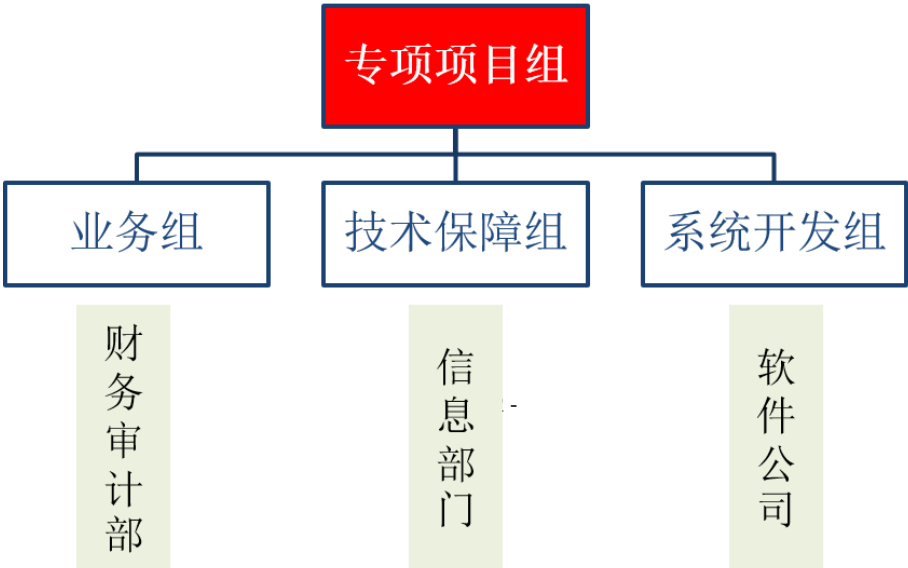
2. 组织方案

本次试点由中心财务审计部牵头成立专项项目组,负责试点相关工作，项目组分设三个小组，其中：

业务组由财务审计部财务核算管理人员组成，主要负责本次试点工作的业务需求整理。

技术保障组由信息部门人员组成，主要负责本次试点工作的硬件网络保障工作。

系统开发组由软件公司人员组成，负责对本次试点进行软件开发与实施，协调技术保障组进行系统部署。



3. 实施过程

2020 年 11 月，中心与软件公司交流、调研，提出电子会计档案系统建设相关需求。

2020 年 12 月，中心与软件公司签订合同，正式启动电子会计档案系统建设工作。

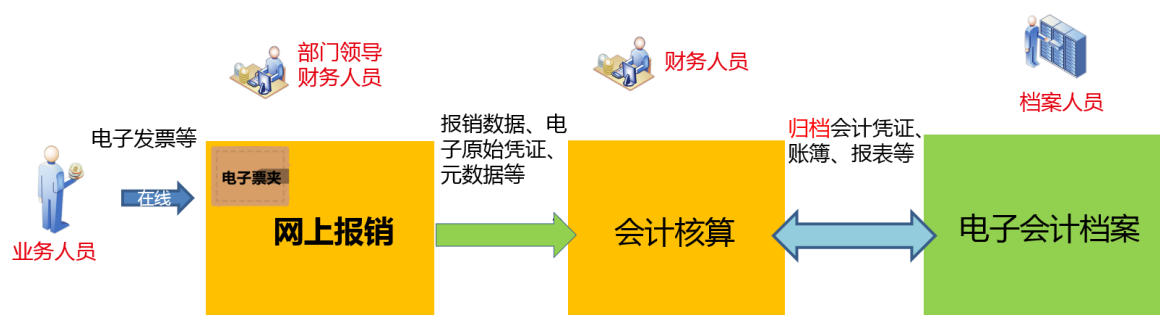
2021 年 2 月，中心电子会计档案系统正式上线，要求所有电子发票都要通过报销系统进行验真、查重后方可报销入账，解决了中心电子发票管理的实际问题。

2021 年 4 月中心按照《关于开展增值税电子发票电子化报销、入账、归档试点工作的通知》要求申报试点，并在省档案局等相关部门的指导下进一步完善相关工作。

截至目前，中心所有凭证附件（包括电子发票、报销单、纸质发票、银行回单及其他附件）均通过电子附件的形式上传至财务核算系统，可满足各分支机构查阅凭证和审计、巡视等部门检查时调阅电子凭证的需求。电子会计档案管理信息系统已经通过基础测试，并顺利通过了试点工作的验收。

四、电子发票归集、报销、入账、归档具体做法

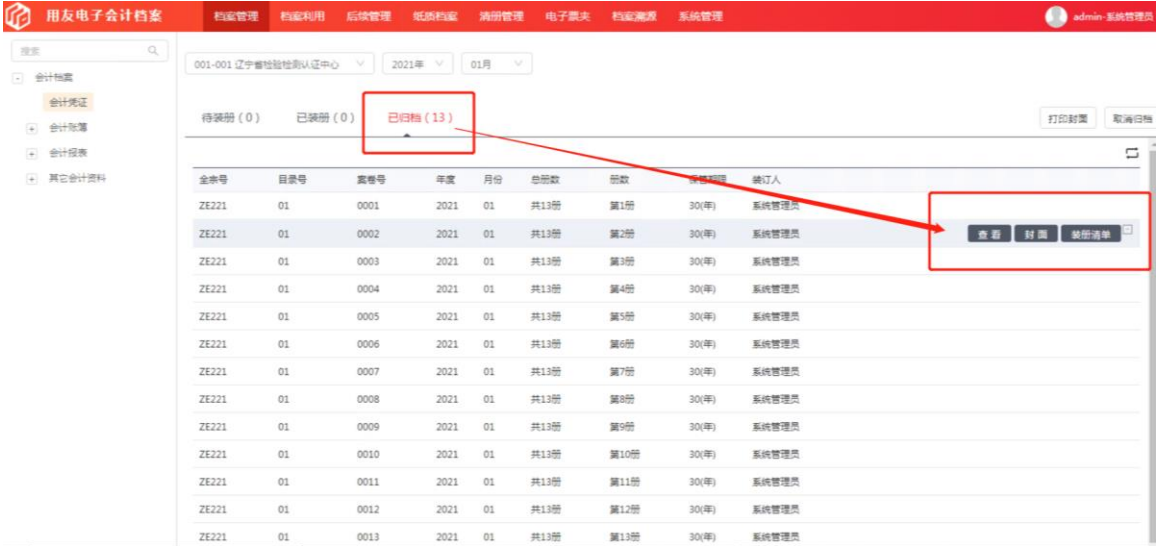
中心通过网上报销、财务核算系统及电子会计档案系统三个主要模块，将电子发票等相关数据进行归集、报销、入账及归档。



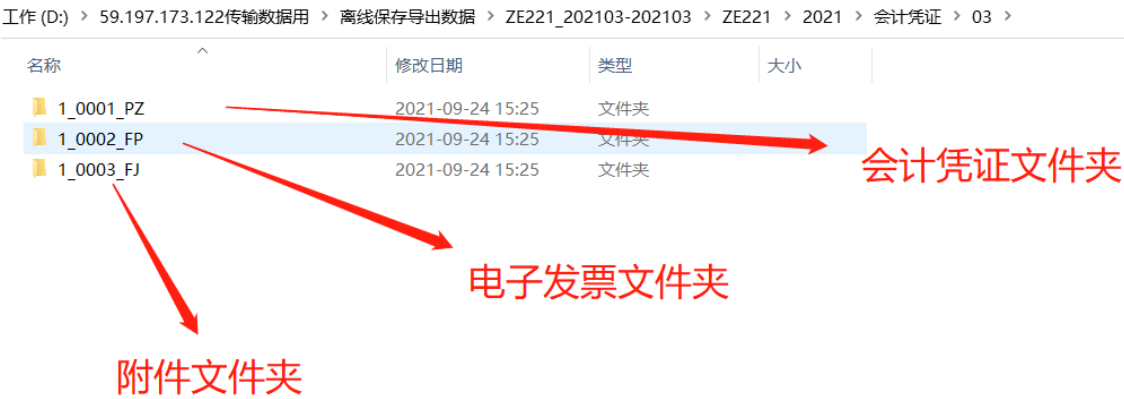
1. 报销人通过登录报销系统填写报销单，并上传电子发票源文件进行验真、验重及使用，电子发票与报销单一并送审后，上传至财务核算系统。

2. 财务人员审核报销单后，自动生成凭证，电子发票及附件也随即保存至财务核算系统。

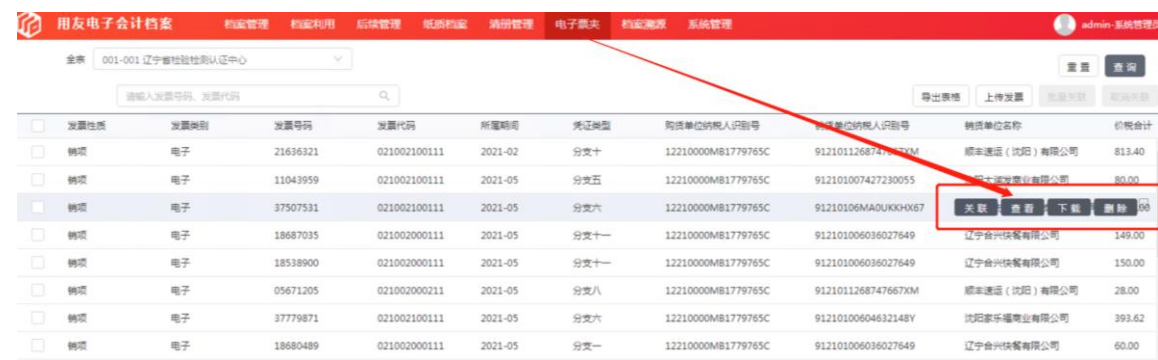
3. 会计凭证结账后，可自动归集到电子会计档案系统，生成电子会计档案，电子发票及其他附件也一并进行归档。系统后台通过标准化处理，自动将凭证进行组件和排序，并形成元数据。



会计档案支持离线导出功能，每个会计凭证形成独立的文件，包含会计凭证文件夹、电子发票文件夹及附件文件夹。



电子发票模块，可以显示已归档的电子发票的相关信息以及关联的凭证信息。



发票性质	发票类别	发票号码	发票代码	所属期间	凭证类型	购货单位纳税人识别号	销货单位纳税人识别号	销货单位名称	价税合计
销项	电子	21636321	021002100111	2021-02	分支十	12210000MB1779765C	9121011126874165XKM	顺丰速运(沈阳)有限公司	813.40
销项	电子	11043959	021002100111	2021-05	分支五	12210000MB1779765C	912101007427230055	辽宁鑫发置业集团有限公司	80.00
销项	电子	37507531	021002100111	2021-05	分支六	12210000MB1779765C	91210106MA9UKKH067	辽宁鑫发置业集团有限公司	149.00
销项	电子	18687035	021002000111	2021-05	分支十一	12210000MB1779765C	912101006036027649	辽宁鑫发置业集团有限公司	150.00
销项	电子	18538900	021002000111	2021-05	分支十一	12210000MB1779765C	912101006036027649	辽宁鑫发置业集团有限公司	28.00
销项	电子	05671205	021002000211	2021-05	分支八	12210000MB1779765C	9121011268747667XM	沈阳家乐福商业有限公司	393.62
销项	电子	37779871	021002100111	2021-05	分支六	12210000MB1779765C	91210100604632148Y	辽宁鑫发置业集团有限公司	60.00
销项	电子	18680489	021002000111	2021-05	分支一	12210000MB1779765C	912101006036027649	辽宁鑫发置业集团有限公司	

五、试点工作成果

1. 本次试点工作，中心在原有网上报销及财务核算系统的基础上，开发了电子会计档案系统，目前，中心已经完成了会计档案系统的开发工作，电子发票的报销、入账、归档功能已经实现，中心 2021 年 1-5 月份共归档电子发票数量为 799 张，其中 2 月份 3 张，3 月份 153 张，4 月份 339 张，5 月份 304 张。

2. 随着中心电子会计档案系统的开发以及试点工作的不断推进，有效解决了中心电子发票管理中的手工验真查重、反复查阅复印纸质凭证等财务资料的痛点难点问题，提高了中心财务管理工作的效率和质量。

六、下一步工作安排

中心将在试点工作的基础上，不断加强电子发票管理，提升财务核算管理质量。