



中国财政科学研究院
Chinese Academy of Fiscal Sciences



AHT 北京大学信息技术
高等研究院



未来财务人研究院
Institute of Future Finance

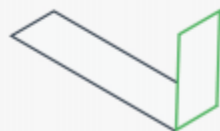


合思
HE S I

电子凭证数智化 无需报销 **绿皮书**



中国财政科学研究院数字财务研究所
 北大信研院财会智能化应用联合实验室
 未来财务人研究院
 北京合思信息技术有限公司



引言	32.
01 电子凭证的数字化变革	财务档案不打印，实现财务全流程数字化闭环
02. 电子凭证面临的数字化误区	
03. 电子凭证的定义与分类	
04. 电子凭证法律法规的发展历程	
04. 电子凭证走向全流程数字化	34. 档案补齐数字化最后一块拼图
06 电子凭证全流程管理试点成效显著	
07. 政策助推电子凭证常态化管理	
08. 全流程试点范围稳步扩大	
11. 会计数据标准试点成果显著	
13 电子凭证数智化报销问卷调查与趋势洞察	
14. 问卷调查与分析	
21. 数智化报销趋势洞察	
27 企业财务数字化转型实践	
28. 从传统手工到业财一体的财务共享实践	
30. 业财高效协同带来报销效率300%提升	

引言

习近平总书记在党的二十大报告中强调：加快建设数字中国，加快发展数字经济，推动经济社会发展绿色化、低碳化。

2021年12月1日，国家税务总局在上海市、广东省（不含深圳市）、内蒙古自治区三地率先开展全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）试点工作，随后数电票试点迅速铺开，截至2023年12月1日，数电票已全面覆盖全国36省区市（含计划单列市）。

2023年5月，财政部发布电子凭证会计数据标准（试行版），旨在推动电子凭证开具、接收、报销、入账、归档全流程标准化、无纸化处理，打通电子凭证入账归档“最后一公里”，实现会计工作数字化转型。

数电票试点和电子凭证会计数据标准的发布，是贯彻落实党中央关于数字中国建设决策部署的重要举措，标志着会计管理模式的全面变革，意味着电子凭证全流程无纸化时代的到来。电子凭证无纸化有利于优化业务流程，改变传统报销模式下会计凭证“接收难、入账难、归档难”的困境，同时能够有效降低单位运行成本和社会资源消耗，实现经济效益和环境效益双赢。

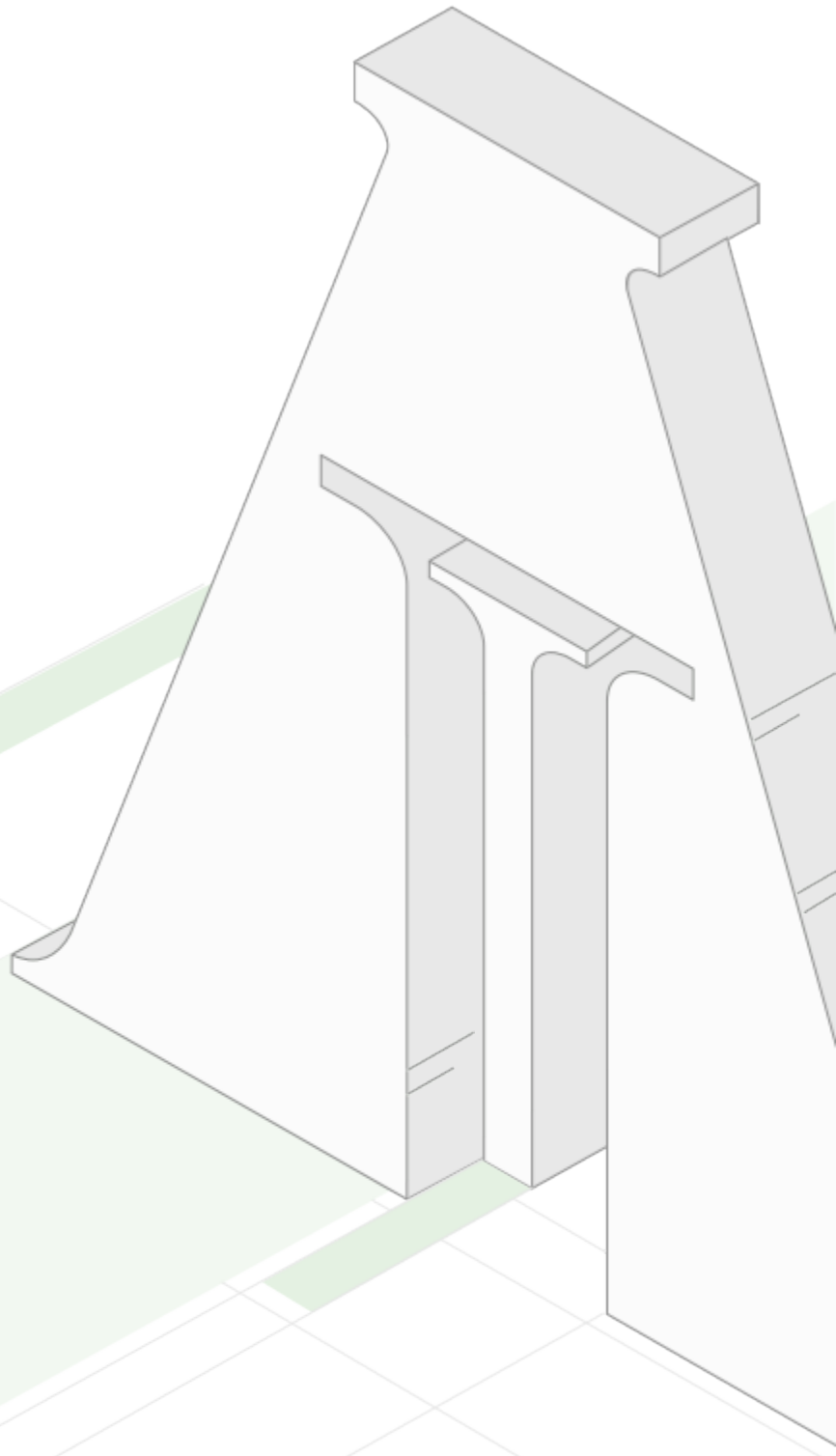
随着试点工作的不断深入，电子凭证全面数字化应用仍然面临凭证类型多、格式杂、协同难、易丢失等多重数字鸿沟，阻碍单位会计数字化转型进程。为此，中国财政科学研究院数字财务研究所、北大信研院财会智能化应用联合实验室、用友网络科技股份有限公司、北京用友网络科技股份有限公司联合多家单位，共同编写了《电子凭证





PART 1

电子凭证 的数字化变革



电子凭证面临的数字化误区

误区一：纸质化电子凭证

由于受到传统纸质凭证入账的惯性思维和电子凭证直接入账门槛过高的影响，很多企事业单位仍然选择将电子凭证打印成纸质版入账。但是，“纸质版”电子凭证完全不具备电子签名和数字防伪功能，会计核算极易出现数据错误和安全漏洞。电子凭证在入账时又退回“纸质版”，这显然不符合数字化发展趋势，客观上影响了经济社会数字化转型的成效。

误区二：图片化电子凭证

由于电子凭证在文件形式和数据格式上比较丰富，包括 PDF、OFD、XML、XBRL 等多种格式，部分企事业单位为统一入账流程，将纸质凭证和电子凭证全部转换成图片文件入账。然而将电子凭证转成图片文件，原始凭证上电子签章和数字防伪即被剥离，无法实现数据安全保护。由于存在伪数字化的错误做法，电子凭证的数据安全存在极大风险隐患。

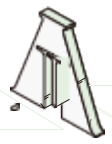


误区三：手工化电子凭证查验

电子凭证普遍缺乏简便易行的数字化查验手段，尚未实现安全、可信、不易篡改的数字化管理模式。尽管国家税务总局、财政部已开通统一的网站提供电子凭证查验功能，但仍然需要根据不同的凭证类型进入到不同的网址手工查验，输入数

据项多、过程繁琐且操作复杂。调研中发现有的单位要求电子发票必须 1 个月内 报销并附刷卡记录，有的单位要求报销人自行到查验网站执行查验并将结果打印 出来才能报销，有的单位依赖手工建立发票台账防止重复报销等。部分单位虽通 过 ERP 系统与电子发票查验接口衔接可以实现自动查验，但查验成本偏高。



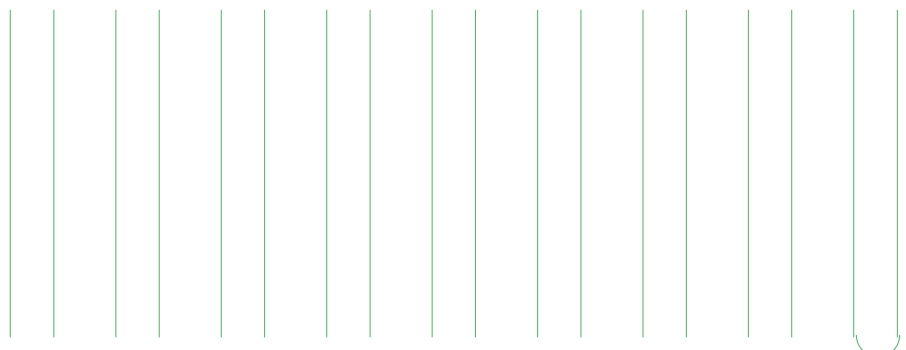
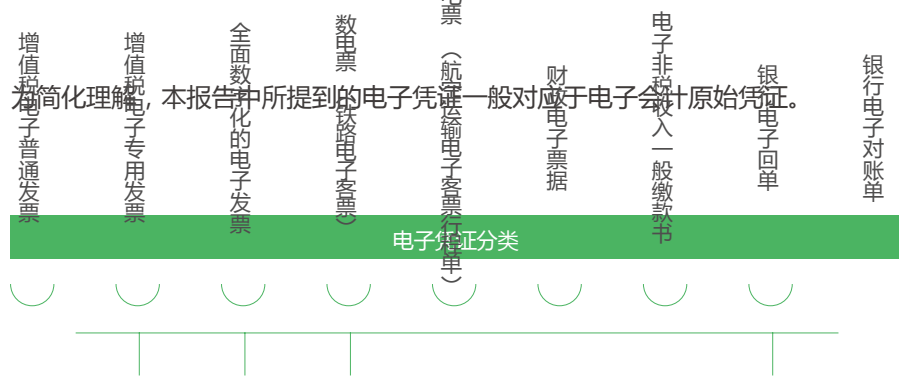


电子发票、财政电子票据、电子客票、电子行程单等各类经济业务凭证在会计入账过程中存在的逆数字化、伪数字化和非数字化现象，根本原因在于会计凭证数字化改革滞后于经济社会数字化进程。在数字中国建设和数字经济全面发展的背景下，电子凭证的管理方式也在发生变革，亟需对电子凭证数字化转型展开研究。

电子凭证的定义与分类

电子会计凭证是指以电子形式生成、传输、存储的各类会计凭证，包括电子会计原始凭证和电子会计记账凭证。

其中电子会计原始凭证包括增值税电子普通发票、增值税电子专用发票、全面数字化的电子发票（含铁路电子客票、航空运输电子客票行程单）、财政电子票据、电子非税收入一般缴款书、银行电子回单和银行电子对账单。





电子凭证 法律法规

法律法规名称

电子凭证相关法律法规为电子凭证开具、传输、存档等环节提供了法律依据。具体内容如下：

法律法规名称	施行时间	相关内容
《中华人民共和国电子签名法》	1999.10.1	明确了电子数据交换的合法性。
《中华人民共和国电子签名法》	2005.4.1	确立了电子签名的法律效力。
《财政部关于企业取得需要外部单位或者个人证明的原始凭证和其他会计资料，可以不输出纸面资料的通知》	2014.1.6	明确满足相关条件下，企业获得的需要外部单位或者个人证明的原始凭证和其他会计资料，可以不输出纸面资料。
《财政部关于企业取得电子会计资料，可以以电子形式保存，形成电子会计档案的通知》	2016.1.1	明确满足相关条件下，电子会计资料可以以电子形式保存，形成电子会计档案。
《财政部关于企业取得电子会计凭证报销入账归档的通知》	2020.3.23	明确除法律和行政法规另有规定外，满足相关条件下单位可以仅使用电子会计凭证进行报销入账归档。

电子凭证走向 全流程数字化

数字化电子凭证数字化

数字化，是将信息转换为数字（即计算机可读）格式的过程。广义上讲，数字化是指企业等各类主体通过利用新一代信息技术，对其组织架构、运营管理等全域进行系统性变革的过程。

相对应的，电子凭证数字化，是将传统人类可读的电子凭证（如 PDF、JPG、OFD 格式）转换为计算机可读格式（如 XML、XBRL 格式）的过程。数字化的电子凭证在不同信息系统流转的过程中，开具、接收、报销、入账、归档各个环节均可实现计算机统一解析处理。借助计算机软件，能够直接提取电子凭证存储的

会计信息，执行查验功能，既不受限于不同的信息平台，也无需人工辅助识别操作，一键归档，真正实现全流程数字化。

电子凭证数字化的背后同样彰显着新技术、新形势下企业会计管理模式的变革。

4



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/728143014026006066>