

会计电子档案的数字化建设分析

陆美华

国网江苏省电力有限公司经济技术研究院(财务资产部), 中国·江苏 南京 210000

【摘要】随着现代信息技术的发展,电子发票、电子行程单等电子会计凭证的逐渐普及,使得电子会计档案保管扮演了越来越重要的角色。电子会计凭证作为会计档案的新生形式,档案保存的安全性、档案数据的真实性以及档案数据的保密性等一系列问题需要未能引起足够的重视,并采取完善的措施。公司秉持“虚拟共享”理念,在智慧共享财务平台上创新构建了集团级电子凭证中心,该中心是全面承载、集中落地财政部电子凭证会计数据标准的唯一中心,是全量获取、统一完成外部电子凭证验签解析的唯一中心,是全量汇聚、规范管控公司内外部业务数据的唯一中心,具备连接、汇聚、安全、共享四大能力,是实现支撑公司内外部无纸化的重要基础设施。

【关键词】会计档案; 电子会计凭证; 电子凭证中心

Analysis of the digital construction of accounting electronic archives

Meihua Lu

State Grid Jiangsu Electric Power Co., LTD. Economic and Technology Research Institute (Financial Assets Department),
Nanjing 210000, Jiangsu, China

[Abstract] With the development of modern information technology and the gradual popularity of electronic accounting vouchers such as electronic invoices and electronic itinerary, the preservation of electronic accounting archives plays an increasingly important role. As a new form of accounting files, electronic accounting vouchers, a series of problems such as the security of archival preservation, the authenticity of archival data and the confidentiality of archival data, need to attract enough attention and take perfect measures. Company uphold the “virtual sharing” concept, in the wisdom sharing financial platform innovation built the group electronic certificate center, the center is fully bearing, centralized landing the Ministry of Finance electronic certificate accounting data standards, is the only full access, unified external electronic certificate check sign the center, is the only full quantity convergence, specification control the only center of the internal and external business data, with connection, convergence, security, sharing four ability, is an important infrastructure to support the internal and external paperless.

[Keywords] Accounting files; Electronic accounting vouchers; Electronic voucher center

1 无纸化会计档案的建设背景

依据财政部、国家税务总局等8部门下发的通知及公司财〔2022〕222号文,依托电子凭证应用中心,以“凭证电子化交互、业务无纸化办理、数据标准化共享”为目标,聚焦外部法定凭证和内部业务单据“两条主线”双向发力,用好财政部会计数据标准和公司数字化、标准化建设工作成果,围绕财务凭证(单据)获取、流转和归档三个环节,实施全过程无纸化变革。从公司层面,数字化转

型基础良好,在电网生产、企业经营、客户服务等各核心业务领域基本实现全面线上化,形成数据赋能精益管理、推动价值创造的良好氛围。财务层面,“开放协同、智慧共享”数智化财务管理新模式初步构建,依托智慧共享财务平台完成全业务单据标准化、在线化设计,并陆续在浙江、山东公司试点落地。技术层面,政企、税企、银企、企企直连等外部数据交换通道不断完善,两级数据中台应用不断成熟,电子签名、数据加密、CA认证等技术工具广

泛应用，为加快实施财务工作无纸化变革奠定了坚实业务和技术基础。

2 创建电子凭证应用中心

依托智慧共享财务平台，按照财政部电子凭证会计数据标准和中台无纸化标准设计，构建电子凭证应用中心，统一归集外部开具单位电子凭证，统一管理外部电子凭证与内部业务单据数据标准，统一提供验签、存储、解析和关联引用的服务能力，统一封装生成电子凭证的入账信息凭证和内部业务单据无纸化归档的版式文件，确保各类电子凭证来源合规可信、防篡改，支持增值税电子发票电子凭证的开具和业务财务的自动填单、智能审验等场景自动化。依托“总对总”和“总对省”数据采集通道在线直连获取的电子凭证，支持一级和二级应用通过服务调用方式进行业务处理关联、查询与查重，为各业务财务应用提供合法、可信、标准化数据，助力提升业财处理工作的自动化水平。建立与外部金融机构总对总在线直连通道，建立航司、国铁集团总对总在线直连通道，实现增值税电子发票电子凭证、铁路电子客票、航空运输电子客票行程单、银行电子回单、银行电子对账单等电子凭证数据在线获取、统一存储、集中管理，提供统一验签、解析服务，确保电子凭证防篡改、真实性，追溯内部单据和外部凭证关联链路，支撑各业务对电子凭证的应用。如图2

2.1 电子凭证报销入账接收

增值税电子发票按现行渠道接收；铁路电子客票、航空客票行程单由国网商旅集中接收，银行电子回单和对账单由中国电财利用银企直连通道集中接收；接收后，各类电子凭证版式文件在公司统一的非结构数据平台集中存储。电子凭证应用中心对开具备端提供的验签方案进行统一适配，满足对铁路电子客票等6类电子凭证进行验签，保障电子信息的真实性和完整性，防篡改。通过电子凭证应用中心提取引用相应电子凭证结构化数据和对应版式文件，匹配对应后，实现报销单据自动填制、版式文件自动关联、凭证自动生成等报销入账全环节电子化流转。在报销业务对应的会计入账完成后、会计凭证归档之前，获取状态信息、会计主体信息、基础会计信息等，并调用入账信息结构化数据文件自动生成服务，生成入账信息结构化数据文件，具备档案电子归档以及报送备案供监管的条件。

2.2 业务单据无纸化流转

从电网全场景经济业务出发，以单据全量在线流转、

数据全程在线共享为核心，全面推动原始凭证类单据在线化，实现线上单据填报、结构化数据在线采集、内部单据全程不下线、业财数据流转全闭环。推动电子签名签章授权，确保业务流转过程中数据防篡改，将数据责任落实至源头，建立内部数据信任机制，实现会计信息全面电子化。针对业务系统已电子化单据，由通用报账与业务系统做接口，直连获取。业务审批通过后，在业务系统经电子签章，并进行数据封装后，传至财务中台；财务中台通用报账获取数据并关联附件，完成业务报账流程；针对尚未无纸化的业务单据，需在业务系统中部署单据并增加电子签章，进行数据封装后，传至财务中台。在业务全流程处理环节，调用电子签名服务完成电子签名，在业务办理完成后封装生成版式文件并电子签章，电子签名的应用是业务单据无纸化的最后一公里。

2.3 电子凭证线上报送、归集、备案

按月报送其定向开具的电子凭证结构化数据文件。接收端按月报送其接收到的电子凭证结构化数据文件，以及本单位生成的入账信息结构化数据文件。将拟报送的结构化数据文件压缩成zip文件，按照财政部文件命名规则，登录财政部统一报表系统并上传。在归档环节，将会计凭证及其相关联的版式文件、结构化数据等待归档资料，按电子会计档案管理要求开展真实性、完整性、可用性、安全性等“四性检测”后进行无纸化归档，并统一移交给公司综合数字档案系统。基于智慧共享财务平台，通过外部直连通道、内部系统集成，自动采集内外部业务数据、自动填单、自动审核，建立业票关联关系、调用档案服务实现自动化归档，实现档案收集、档案保管、档案利用、档案移交全过程管控。

3 会计档案电子化管理需要解决的问题

3.1 网络安全性问题

电子会计档案管理信息系统是用于电子会计资料收集、整理、归档以及电子会计档案保管、统计、利用、鉴定、处置等业务的电子档案管理信息系统或软件功能模块。其首要任务是保障会计档案的安全，以前纸质会计档案需要在防盗、防火、防潮、防鼠等方面加强防范，而电子档案则需要在网络系统安全上进行防范，要有安全策略，同时要在病毒防范、存储介质保管、网络安全等方面有保障方案。一般通过采用防火墙、加密和防病毒等技术手段，降低计算机网络受攻击、侵犯的威胁，确保系统安全运行。

信息化背景下,档案管理人员重点是对文件处理流程进行提炼、梳理,并对处理中产生的档案信息实施统一管理,所以为了保证数据的安全必须采取措施,建立数据中心,设置完整的权限管理体系,并建立会计电子档案信息安全保障体系,确保电子档案信息安全。

3.2 管理规范性问题

标准规范的电子会计档案管理流程有利于实现电子会计档案从收集、整理归档、保管、利用、鉴定、销毁全生命周期管理,以实现合规、高效、智能的电子会计档案管理。目前业务系统运行财务网上审批——网上报账——自动记账,基本实现了“一门户、一平台、一体系、一网络”和“全口径、全覆盖、全流程”的闭环。目前首要任务是确立整个电子会计档案管理的系统架构,同时也需要与前端计财财务系统分层集成,并对相关系统提出对应的接口需求,以满足电子会计档案的统一格式标准和收集管理需求。电子档案架构模块的确立对后续业务与财务一体化信息系统布局、财务管理和业务运营组织能力拓展有着深远的影响。

4 会计档案数字化创新方法

4.1 创建电子凭证中心

公司秉持“虚拟共享”理念,在智慧共享财务平台上创新构建了集团级电子凭证中心,该中心是全面承载、集中落地财政部电子凭证会计数据标准的唯一中心,是海量获取、统一完成外部电子凭证验签解析的唯一中心,是海量汇聚、规范管控公司内外部业务数据的唯一中心,具备连接、汇聚、安全、共享四大能力,能够实现支撑公司内外部无纸化的重要基础设施。基于智慧共享财务平台,微服务应用,通过外部直连通道、内部系统集成,自动采集内外部业务数据、自动填单、自动审核,建立业票关联关系、调用档案服务实现自动化归档,实现档案收集、档案保管、档案利用、档案移交全过程管控。

4.2 完善财务会计电子化档案资料,提升财务管理

完善财会档案资料、规范财会管理体系是使财务会计档案适应信息化环境的重要途径之一。由于财务会计档案信息量巨大,在一定程度上加大了财会管理的难度,而且档案处理周期性较强,如果在收集资料的过程中出现了什么错误,就可能导致重要财会档案信息的丢失,给单位带来巨大经济损失和风险。但是如果加强财务会计档案的信息化建设,利用先进的现代化信息技术完善单位财务会计电

子化档案资料,则可以有效提升单位财务会计工作管理人员的工作效率以及提高财务会计工作的质量。

4.3 实现财务会计档案的共享服务

以大数据、云计算、互联网等现代信息技术为基础,可以建立一个财务共享服务中心,实现会计档案的数字化和网络化,使得档案信息的接受、传递、存储、运用一体化,实现档案信息的高度共享,使档案管理更加高效快捷。以财务共享云平台为载体,档案管理人员在其中形成规范的会计档案业务流程,建立符合实际运行情况的电子会计档案管理体系并制定相关制度,可以利用该平台进行电子会计档案分析处理工作,如此一来,可以大大减轻单位档案管理人员的工作负担同时提高档案管理的效率。

5 结语

近年来,数字经济高速发展,规模持续扩大,发票电子化改革不断推进,电子发票在各行各业中得到广泛应用,在简化交易过程、节约人力物力、降低企业交易成本、减少纸质消耗以及推进“放管服”改革、营造良好的营商环境和实施“双碳”战略等方面发挥了重要作用。信息技术随着社会经济水平的不断提高逐渐渗入传统财会管理工作中,尤其是对单位财务会计管理工作产生了巨大的影响,对信息化环境下的财务会计管理创新研究,其主要目的就是了解创新性财务会计管理工作的重要作用,通过对这一平台的实践应用,可以充分发挥信息化技术在传统财务会计中的应用。会计档案信息化管理是发展的大趋势,信息化的技术手段可以起到方便检索、保障安全、提升工作效率的良好效果,气象部门在系统建设、应用实践中对会计档案电子化应用进行了有益的尝试,尽管在应用中还存在各种问题,但随着信息化的发展,相信会计档案信息化管理将日益科学、合理、高效。

参考文献:

- [1] 吕航. 数字时代下会计档案管理体系构建研究[J]. 现代经济信息, 2019, (22): 127-128.
- [2] 苏丹丹. 大数据时代基于财务共享模式的电子会计档案管理[J]. 电脑知识与技术, 2019, 15 (09): 80-81+83.
- [3] 幸惊, 陈世忠. 浅谈电子发票和电子会计档案建设[J]. 中国乡镇企业会计, 2019, (01): 236-238.
- [4] 金字. 大数据背景下会计档案电子化管理的路径优化研究[J]. 经济问题, 2019, (05): 100-104.