

我国电子发票的发展历程与推行方法研究

■ 周海龙 王春婷 曹明慧

摘要：电子发票是互联网技术与税务工作的完美结合，本文通过梳理电子发票在我国的发展历程，分析推广电子发票带来的影响，总结归纳电子发票在推广过程中遇到的阻碍，提出推行电子发票的建议，希望为推动电子发票在全国的普及贡献绵薄之力。

关键词：电子发票 发展历程 推行方法

电子发票是互联网技术、计算机技术快速发展的产物，它完全脱离了纸质形态，利用先进的计算机技术以电子记录的形态在网上进行存储、流通。电子发票同纸质发票一样，均由税务局统一发放给商家使用，采用相同的防伪技术，形成发票代码、发票号码和防伪密码区，购买方可以在相关网站上根据发票代码、发票号码查验发票的真伪。通俗来说，电子发票是纸质发票的电子化影像和记录，电子发票通常使用的格式有doc，PDF，html，txt，jpg等。

一、电子发票在我国的发展历程

2011年6月，中国物流与采购联合会顺利发布了《中国电子发票蓝皮书》，迈出了我国电子发票的第一步，标志着在我国推广使用电子发票的基本条件已具备。

2011年10月，商务部发布《“十二五”期间电子商务发展指导意见》提出相关部门需要制定法律规范，相关行业需要制定行业准则，使电子商务发展趋于规范化。

2012年2月，国家发展改革委发布《关于促进电子商务健康快速发展有关工作的通知》指出要开展网络（电子）发票应用试点。

2012年5月，国家发改委办公厅发布《关于组织开展国家电子商务示范城市电子商务试点专项的通知》，根据城市申

请，最终决定在重庆、杭州、青岛、深圳和南京等5个城市开展电子发票试点。

2013年5月，经北京市政府批准，电子发票项目在北京启动，选取京东作为电子发票项目的试点单位。

2013年6月，北京市副市长、北京市国税局局长等领导到京东进行调研，指出电子发票在京东试点顺利，共同见证了我国电子商务领域诞生出的首张电子发票。

2013年9月，苏宁易购在南京正式上线电子发票系统，电子发票可作为消费者的购物凭证。

2014年6月，北京市国税局成功地接收了国内第一张以电子化方式入账的电子发票。

2015年2月，我国内地金融保险业首张电子发票由中国人寿开出。

2015年11月，国家税务总局发布《关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》，宣布将增值税发票系统升级版推向全国，并明确增值税电子发票的法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

2015年12月，财政部、国家档案局联合发布《会计档案管理办法》，办法中明确指出满足条件的单位形成的属于归档范围的电子会计资料可仅以电子形式保存，形成电子会计档案，首次明确了电子会计档案的合法地位。

回顾电子发票在我国的发展历程，我们意识到电子发票正在潜移默化地走进我们的生活，在我国推行电子发票的时机已逐渐成熟。

二、电子发票带来的影响

（一）节约企业成本，更利于环保

企业在使用纸质发票过程中，存在的成本主要有发票领购成本，包括纸质发票印刷成本，企业去购买发票发生的路费、人工费等；发票开具成本，主要包括购买税控打印机、维修税控打印机、开票员人工成本等；发票流通成本，主要包括发票传递过程中发生的邮费、人工费等；发票存储成本，主要包括购买方、销售方保管发票所发生的直接成本。而电子发票由于不存在纸质载体，数据以电子记录的形式存储在数据库中，电子发票可以在网上进行流通，因此可以更好地节约企业成本。与此同时，由于电子发票不需要打印，以电子形式流通，既节约了我国的资源，又绿色环保。

（二）提高企业和税务机关的办事效率

电子发票由于没有纸质形态，企业在购买电子发票时只需在电子发票信息系统中申请，注明所需要发票类型和发票数量即可，待税务机关办事人员给予审批、分配发票即可，这样既简化了发票领购程

序,又提高了企业和税务机关的办事效率。同时,企业在开具纸质增值税发票时,需要向购买方索取增值税开票信息,再依据相关信息开具增值税发票。推行电子发票后,企业在开具增值税电子发票时,可以在电子发票信息系统中调取购买方的开票信息,既确保了开票信息的准确性,又提高了工作效率。

(三) 从源头上杜绝假发票,更利于税务局监管

市场上每天流通着大量的发票,如何确保每张发票的真实性成为税务局面临的重要难题,税务局对发票的查验,一般是通过相互稽查的方式检查发票的真伪。税务机关没有人力、无力、财力对每张发票的真实性进行校验,因此市场上会存在虚假发票。与纸质发票相比,电子发票数据更容易统计分析,税务机关利用先进的计算机技术可以对大量的电子发票信息进行分类统计,甚至做到校验每张电子发票的真伪。税务机关也可以利用网络技术对企业开具电子发票的过程实行实时监控,从源头上杜绝假发票。

(四) 有助于消费者维权

由于消费者的随意性,容易造成纸质发票的丢失,当所购买商品出现质量问题时,消费者购买商品的发票丢失,可能致使消费者不能更好地维权,进而造成经济损失。电子发票存储在网络数据库中,不需要消费者保管,当需要使用电子发票时,根据交易内容即可在网站查询到对应的电子发票信息,更有助于维护消费者权益。

三、推行电子发票的阻碍

(一) 消费者认可程度低

电子发票是“互联网+税务”的新兴产物,属于高新技术电子产品,消费者对这类新兴事物的接受需要时间,甚至有的消费者尚不了解电子发票的含义。由于电子发票存储在网络介质中,给人以“看不见,摸不到”的感觉,消费者也会怀疑网络存储的安全性,进一步导致消费者认可程度较低。

(二) 电子发票报销入账难

我国现行的《会计基础工作规范》等会计政策要求报销单据需附原始凭证,而原始凭证是纸质形态的,因此电子发票在推广过程中遇到的主要难题就是报销、入账难。

在企业实际财务工作中,财务人员通常需要审核纸质发票上的票面信息,进而判断经济业务的真实性,对存在疑虑的发票到相关税务局网站上进行验真。而电子发票需要逐笔到网上查验发票的基本信息,增加财务审核票据的工作量。同时,纸质发票会随着报销单据存储到会计档案中,而电子发票会一直以电子形态存储在网络,因此存在电子发票重复报销的可能性。而如果将电子发票打印出来使用,那么就失去了推广电子发票的初衷。这些财务核算中存在的实际问题,导致电子发票推行困难。

(三) 电子发票对审计工作提出了新的挑战

审计人员在企业审计过程中经常需要查看账簿、记账凭证等会计档案,检查发票的真伪,核查经济业务的真实性,采用顺查法和逆查法跟踪和收集审计证据。而电子发票都以电子记录的形式存储,审计人员如何开展审计,采用什么样的审计方法,利用什么样的审计技术才能顺利完成审计工作?这些都对审计工作人员提出了新的挑战。

四、推行电子发票的建议

(一) 加强电子发票的宣传工作

加强对电子发票的宣传工作,通过网络、媒体等手段宣传电子发票在节约、环保、维权等方面的作用,增强消费者对电子发票的认识,使消费者意识到电子发票的好处,为全面推行电子发票奠定良好的基础。

(二) 确立电子发票的法律地位

全面推行电子发票,首先要解决电子发票报销、入账难的问题。国家需要从法律层面确立电子发票的法律地位,相关部门需配合出台相关政策。目前,新《会计

档案管理办法》已明确指出电子会计档案可作为合法的会计档案。建议相关部门修改《发票管理办法》、《会计基础工作规范》等法规,使纸质发票与电子发票具有同等的法律地位,明确电子发票可作为原始凭证报销入账。从长远来看,随着我国电子发票的迅速发展,应该结合实际情况,制定出台《电子发票管理办法》。

(三) 构建全国统一的电子发票信息系统

电子发票的推广,从根本上来说是我国发票管理体制的革新。为加快电子发票在我国的全面推广,需构建全国统一的电子发票信息系统,全国要统一部署和规划,对发票的样式、商品编码等信息进行统一设计。电子发票信息系统需要同时为企业、消费者、税务机关、政府、审计人员提供相关数据,对全国电子发票信息进行统一管理。在电子发票信息系统中,应运用先进的计算机技术,解决电子发票报销、入账中遇到的难题,如在全国电子发票信息系统中设置发票是否已报销等选项,避免发票重复报销。由于工作需要,审计人员可以从全国电子发票信息系统中查询企业发票的相关信息,采用网络审计技术完成审计工作。□

参考文献:

- [1]胡梦齐.电子发票带来的影响及其推广[J].中国乡镇企业会计,2015,(8):285-286.
- [2]贝蕾.电子发票的利弊及带来的管理革新[J].当代论坛,2015,(27):4-5.
- [3]石付燕.电子发票的利弊及国外成功经验的借鉴[J].中国乡镇企业会计,2015,(7):260-261.

(作者单位:辽宁省计量科学研究院)

网上浏览,请登录中国总会计师网(www.cmcfo.cn)