

成品油销售企业发票风险防控管理研究与实践

杨艳伟（中国石油河南销售分公司企管法规部，河南 郑州 450001）

摘要：近年来，随着全球商业环境的不断发展和税务监管的加强，发票管理在企业运营中扮演着至关重要的角色。在当前市场环境下，数字经济的快速发展深刻影响着我国经济建设的方向和速度。为了推动数字经济高质量发展，实现网络强国战略目标，成品油销售企业需要将发票风险防控管理纳入自身财务管理体系，提高财务管理的数字化、智能化水平，确保电子发票的准确性和合规性，进而为财务管理工作的顺利开展提供有力保障。基于此，本文就成品油销售企业发票风险防控管理的研究与实践进行简要探讨。

关键词：成品油；销售企业；发票；风险防控

1 发票风险防控的必要性

1.1 加强发票风险控制是企业会计工作开展的需要

发票作为会计核算的重要凭证，是成品油销售企业进行会计核算的基础。通过对发票的领购、开具、取得、保管流程进行监督和管理，可以有效抑制成本乱摊现象的产生。

1.2 实现对发票合规风险的有效管控

共享平台基于明确的规则，运用发票智能录入自动生成识别等无差别化业务处理操作，在业务端录入时实时进行预防性检查，发现异常会及时预警，有助于减少发票数据的意外错误，大大提高了发票数据的质量。消除人为导致的主观及不确定性因素的影响，助力企业打造票税风险防火墙。

1.3 搭建企业财税数智化管理平台

通过发票数据的线上提交、线上审批、入账归档的全流程智能报销流程，实现进项侧发票的全流程自动化、智能化、集约化管控，帮助成品油销售企业从税控盘时代平稳高效地过渡到数电票时代，也为推动企业票档管理全流程实现数字化、智能化和无纸化奠定基础。

1.4 对企业加强内部控制提出更高要求

作为财务共享中心的重要组成部分，报销管理并不是一步到位的，这是一个循序渐进、持续完善的过程，更需要企业建立动态化的内部控制机制，以实现财务管理的转型与突破。

1.5 区块链技术的引入提供了更高的安全性和可靠性

一是区块链技术具备智能合约、分布式记账、不可篡改等技术特征，可有效解决传统税收管理中存在的低效率以及数据安全风险高等问题，区块链技术在税收管理中的适用性较强，有助于实现税收管理现代化。

二是电子发票应用中引入区块链技术有助于优化电子发票的流转，在应用和技术层面推动实现税收管理现代化。

2 发票风险防控主要措施

为了更进一步的加强企业发票管理的风险防控与应对措施，我们将从以下几个方面入手：

2.1 发票索取环节风险防控方法

做好发票索取管理对于成品油销售企业的财务健康和法律合规至关重要。

首先，成品油销售企业应建立清晰明了的发票索取制度，以保证财务记录的完整性和合规性。在这一过程中，成品油销售企业通过内部培训增强员工的意识尤为关键。员工需要了解何时和如何索取发票与索取的合法性和合规性。这需要公司提供相关培训和教育，以便员工熟悉发票管理的最佳实践。

其次，建立明确的发票索取流程是企业保证发票管理一致性和有效性的关键步骤。这包括明确定义谁有权限索取发票、何时可以索取、索取的频率等。清晰的流程能够减少混乱和不规范的发票索取行为，有助于确保财务数据的准确性和合规性。

最后，成品油销售企业还应持续改进其发票索取管理制度和流程。法规和业务环境可能会发生变化，因此，企业必须随时调整和优化制度和流程，以确保其适应这些变化。这有助于保证财务数据的可追溯性，并为成品油销售企业的可持续增长提供坚实的基础。

2.2 发票报销环节风险防控方法

虽然电子发票相较纸质发票具有诸多优势，但是其同样也有不足之处，具体为：

一方面，电子发票缺乏物质载体，不法分子可以利用远程控制技术、软件开发技术等手段伪造各种电子发票，从而会严重影响电子发票的真实性。同时，

由于财务管理人员的工作内容繁杂、精力有限，他们可能无法对每一张电子发票进行仔细验证和比对，从而可能使假发票趁虚而入，损害企业的整体利益。

另一方面，重复报销的风险仍然存在。电子发票可以不限时间、地点、次数地随意打印，并且每次打印出的发票均具有法律效力。如果企业没有建立完善的电子会计档案管理系统，那么财务管理人员就可能无法确定电子发票的来源，从而重复报销同一张电子发票。

因此，企业应建立入账发票检验机制，依赖发票检验机制来识别重复入账的发票，杜决发票重复入账且不自知的情况。

2.3 发票开具环节风险防控方法

公司在开具发票时，应严格按照实际发生的经营业务进行开具，应确保发票开具符合适用的法律法规，以规避潜在的法律风险。上述举措有助于成品油销售企业确保发票与合同之间密切关联，提高财务数据的准确性，降低法律风险，并确保企业与供应商和客户之间的合作更加顺畅，规范公司经营行为，降低公司税收风险。

2.4 在“金四”大监督环境下的应对措施

金税四期是在金税三期的基础上更进一步，增加了非税以及其他监管部门的信息，另外随着大数据等技术的应用和成熟，税务监管方式更加智能化了。以票控税到以数控税，就是金税四期要达到的目的。在这种情况下，首先要加强对金税四期的了解和学习；其次要加强企业税务管理及规范财务管理；然后需要加强技术应用，尽快实现企业与税务机关的信息互通；最后要积极配合税务机关，主动履行纳税义务。

2.5 推动影像系统升级，推广电子发票的使用

对于纸质发票，可以利用 OCR 技术来识别，光学字符识别（Optical Character Recognition OCR）是离线（Offline）字符识别。

现有技术可以实现多张发票混拍上传，系统对混拍票据进行自动分割、子图自动分类和子图的结构化识别，支持对增值税发票、火车票、机票、出租车票、定额发票等常见发票的识别，准确率超过 99%。借助这项技术，员工可以随时随地使用智能手机进行拍照上传，系统自动识别多个发票，对发票进行切割，提取关键文字，自动填写进系统。

另外，考虑到实际操作过程中存在发票墨水印字不清、红章覆盖验证码等特殊场景导致 OCR 识别出

现错漏，增设了手工补录，员工稍加修改，便可以提交报销申请。这样可以大大减轻员工的报销负担，减少因填写有误而造成的退单情况。

2.6 加强内部控制与审计

首先，内部审计作为内部控制体系的一个关键要素，它是对企业自身运营进行的独立评价。内部审计遵循内部控制的规定，通过执行特定的审计程序和方法，对发票管理过程进行全面检查，能够及时发现和纠正存在的问题，避免发票管理过程中的风险漏洞，确保发票使用的合规性和准确性。

其次，内部审计和内部控制之间是相互促进的关系。内部审计通过分析问题的根本原因和影响，协助管理层完善内部控制体系，增强其有效性。同时，一个健全的内部控制环境也为内部审计提供了坚实的基础，有助于提高审计效率和质量，减少风险，并推动审计方法和技术的现代化。总的来说，内部控制和内部审计管理是相辅相成的，彼此均不可或缺。

2.7 加强与税务机关的沟通与合作

税务机关是发票管理的监管主体，公司应积极主动地与税务机关保持沟通与合作。定期与税务机关开展面对面交流会议，了解最新的发票管理政策和要求，并及时调整公司的管理措施。同时，配合税务机关进行发票信息的抽查核对和审计工作，主动提供相关数据和材料，增强与税务机关的合作关系，共同维护良好的税收环境。

2.8 建立一套完善的电子会计档案管理系统

在数字经济时代，电子发票对企业财务管理具有重要影响。通过使用电子发票，建立智能发票管理平台，成品油销售企业可以优化财务管理流程，解决财务管理工作中存在的诸多难点和痛点，进而提高财务管理效率和经济效益。同时，电子发票的应用还能够推动企业财务管理朝着智能化方向发展，减少企业开具、流转和补办发票的成本，但这也将在一定程度上降低伪造和变造发票的难度，增加企业的管理风险。

因此，成品油销售企业需要建立一套完善的电子会计档案管理系统，及时识别伪造或重复报销票据等风险，从而充分发挥电子发票的优势，最大限度地规避电子发票给成品油销售企业带来的负面影响。

2.9 加强员工培训与意识教育

员工是发票管理的主要执行者，他们的专业素质和风险意识直接影响着发票管理的效果。公司应定期

组织发票管理相关培训，提高员工对发票管理法规和风险防控的认识与理解。培训内容可以包括发票管理政策、法律法规的解读，以及发票使用过程中应注意的事项等。通过教育和培训，提高员工的合规意识和责任意识，减少不合规操作和错误行为。

3 发票风险防控的主要成效

3.1 开发系统小软件，有效规避异常发票问题

在增值税专用发票开具方面，上线发票自动开具系统，由表格导入系统后自动开具，极大地节约了开票人员的时间，提高了巨大的工作效率。但是由于系统只能导入开具，不具备筛选的功能，因此还是偶尔会出现异常发票的情况，现根据这种情况，开发新的软件，加入设定条件，使单价过低的异常发票数据无法导入系统，从根本上杜绝了异常发票的出现。

3.2 引入电子发票技术，提高发票管理的便捷性和准确性

建立健全支持电子发票与实体经济融合的政策，在推进全面数字化电子发票中实施发展区块链电子发票顶层设计。通过引入电子发票技术，公司可以实现发票的电子化开具、存储和传递，从而简化了传统纸质发票的流程和管理。

员工可以通过电子手段获取和使用发票，有效避免了纸质发票的遗失和损坏的风险。同时，电子发票的数据可追溯性强，能够提供更准确的发票信息，方便企业和税务机关进行核对和监管。

3.3 建立发票风险监测预警系统，实时监控异常情况

为了及时发现和应对潜在的发票风险，公司建立发票风险监测预警系统。该系统可以通过数据分析和异常检测算法，监测发票开具、报销等环节的异常情况，并及时发送预警通知给相关负责人。例如，当某个交易存在异常开票金额或频繁作废发票时，系统可以自动触发预警，使管理人员能够及早采取相应的风险防控措施，降低潜在风险造成的影响。

3.4 推行发票管理培训平台，提升员工的专业能力

公司可以建立发票管理培训平台，为员工提供发票管理相关的在线培训课程和学习资源。通过培训平台，员工可以学习最新的发票管理政策、法律法规，了解风险防控的方法和技巧，并进行在线测试和考核。培训平台不仅提升了员工的发票管理专业能力，还能够帮助公司及时传递和更新发票管理知识。

3.5 构建链式管理平台

以区块链为底层技术搭建区块链电子发票平台，

打造外部层和内部层组成的区块链电子发票数据联盟平台，以税务链为核心建立联盟链，与企业链共同构成外部层；由基础服务层、应用服务层、第三方接入层共同组成内部层。以区块链为底层技术搭建区块链电子发票平台，借助区块链系统中对等网络、共识机制、时间戳等技术，银行、税务、公众共同参与交易业务活动。通过构建多元参与的链式管理平台，创新电子发票管理模式，实现电子发票的高质量应用。

4 结语

综上所述，发票作为成品油销售企业经济活动的凭证，其在商业领域的重要性不言而喻。然而，许多企业的发票管理体系在当今的信息经济时代面临诸多风险，亟待创新和改革。尽管这一过程可能伴随着新的问题，但通过充分的规划和系统软件的应用，这些问题都可以得到解决。这表明发票管理的创新举措对于企业的财务健康和合规管理至关重要，同时也对整体经济和社会发展具有积极的影响。

因此，在今后的工作中，成品油销售企业要保证发票管理体系的有效性和可持续性，实现经济增长和可持续发展的目标。

参考文献：

- [1] 罗子扬 . 企业发票管理存在的弊端及解决措施——以 X 公司为例 [J]. 投资与创业 ,2022,34(19):133-135.
- [2] 张海峰 , 陈东 , 邓静 . 电子发票在高校财务中的优势与面临问题 [J]. 经济师 ,2023(04):226-227.
- [3] 顾蕾 . 数电票实行对建筑施工企业财务管理的影响 [J]. 中国集体经济 ,2022(28):165-168.
- [4] 何红意 . 舟山国储发票电子化管理体系服务企业发展战略 [J]. 中国档案 ,2022(8):118-119.
- [5] 崔署伟 , 何云龙 , 郑乾中 . 基于专用发票管理的企业增值税税务风险防控 [J]. 全国流通经济 ,2022(21):122-123.
- [6] 闫佩珂 , 古平安 , 马小倩 , 李静 . 企业增值税发票管理及风险防控研究 [D]. 广州 : 广东财经大学 ,2023.
- [7] 洪帆嘉 , 刘美云 , 刘佳佳 , 蒋天和 . 企业增值税发票管理及风险防控分析 [J]. 中国战略新兴产业 ,2022(30):1119-122.
- [8] 李侠 , 胡文山 , 顾建林 , 罗魏娜 . 浅谈企业发票应用管理风险防控 [J]. 中外企业家 ,2023(10):22-24.
- [9] 杨雪艳 , 杨景林 , 谭金立 , 孙卫华 . 企业增值税发票管理及风险防控分析 [J]. 中国集体经济 ,2022(11):99-101.