

电子发票电子化报销、入账、归档案例

（北京京东世纪贸易有限公司）

一、企业概况

京东于 2004 年正式涉足电商领域，2014 年 5 月，京东集团在美国纳斯达克证券交易所正式挂牌上市，是中国第一个成功赴美上市的大型综合型电商平台。2015 年 7 月，京东凭借高成长性入选纳斯达克 100 指数和纳斯达克 100 平均加权指数。2018 年，京东集团市场交易额接近 1.7 万亿元。2019 年 7 月，京东第四次入榜《财富》全球 500 强，位列第 139 位，在全球仅次于亚马逊和 Alphabet，位列互联网企业第三。京东持续十五年保持接近 140% 的年均复合增长率。以丰富的应用场景和精准的大数据为根基，创新性地数字科技等领域大胆探索。2019 年，京东集团市场交易额超过 2 万亿元。2019 年全年，京东集团净收入达 5769 亿元，归属于普通股股东的净利润达 122 亿元，创历史最高纪录；研发投入达 179 亿元，跃升为中国企业中对技术投入最多的公司之一。

截至 2019 年 12 月 31 日，京东共有超过 22 万名员工，一年新增了超过 4 万个就业岗位，远远超出了京东集团在 2019 年初作出的新增 1.5 万个岗位的承诺，与此同时，京东还带动了周边和生态链上下游企业超过 1500 万人就业，不断夯实就业“稳定器”的能力，以创新动能释放充沛活力，为就业创造更广阔、更多元的空间。截至 2019 年 12 月 31 日，京东的第三方平台的签约商家数量已超过 27 万。2017

年,京东对零售未来趋势做出终极判断——无界零售,在“场景无限、货物无边、人企无间”的无界零售图景中,京东将自身大量资源、技术和服务能力模块化,通过这些积木模块对外服务,以开放、共生、互生、再生的理念开展产业布局,积极向“零售+零售基础设施服务商”转型,致力于与合作伙伴一起,在“知人”、“知场”、“知货”的基础上重新定义成本、效率、体验。未来,京东将从“一体化”走向“一体化的开放”,全面服务合作伙伴,在无界零售的场景下共同创造新的价值。目前,京东集团定位于“以供应链为基础的技术与服务企业”,目前业务已涉及零售、数字科技、物流、技术服务、健康、保险、物流地产、云计算、AI和海外等领域,其中核心业务为零售、数字科技、物流、技术服务四大板块。京东集团奉行客户为先、诚信、协作、感恩、拼搏、担当的价值观,目标是成为全球最值得信赖的企业。

二、试点前电子发票管理情况及痛点

(一) 电子发票的接收

自电子发票开票工作开始在各省市推广以来,京东集团员工获取商家开出的电子发票方式主要有:1、通过商家系统开票并推送至个人邮箱;2、通过商家系统开票并存入微信卡包;报销时,员工需要打印电子发票并粘贴在报销单面单上,以便会计人员审核及装订存档。

(二) 电子发票的审核

审单会计在审核报销单据时,需要对电子发票做发票查验和防重校验:1、查验发票时,需要登录相应税务局网站并手动输入关键信

息（发票代码、发票号码、开票日期和校验码后六位）后查验真伪；
2、同时，审单会计还需要将电子发票的发票代码和发票号码录入到报销系统的电子发票号码库，防止可能的电子发票重复报销问题。

（三）电子发票管理存在的问题与前期探索

员工获取商家开出的电子发票步骤繁琐，需要登录不同的商家系统，开出电子发票并存放至邮箱或微信卡包；

审单会计在审核报销单据时：

1、电子发票的验证很不方便，每张发票需要登录税务局网站并手动输入关键信息后查询验证，耗费大量的人力物力；

2、电子发票因可以反复打印，存在重复报销的可能，因此需要建立公司统一的电子发票号码库，同时报销时需要录入每张电子发票的号码，录入工作量大且易出错；

针对审单会计遇到的以上问题，已采取如下措施：

1、采用扫描枪扫码录入电子发票，相比人工录入已大幅降低了出错率；

2、采用 OCR 技术识别员工上传的发票图片，识别成功后调用第三方提供的发票查验服务以验证发票的真伪。

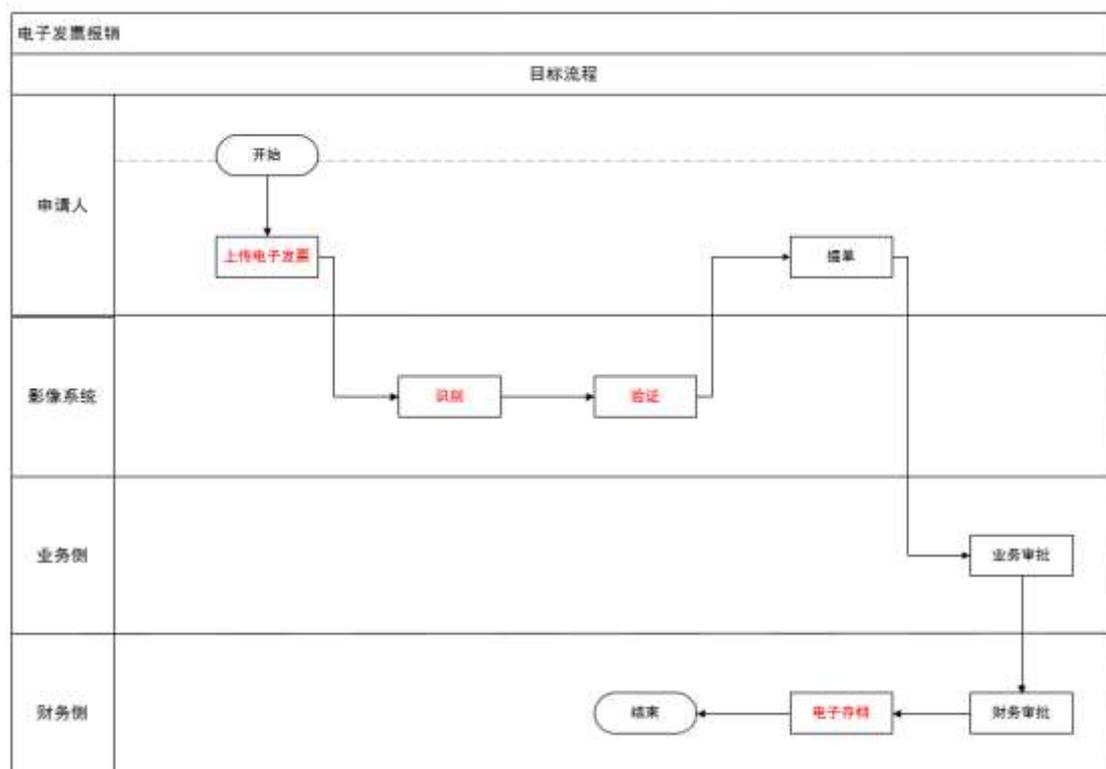
三、试点目标、整体解决方案及试点组织

（一）试点目标

按照试点要求，完成北京京东世纪贸易电子发票电子化报销、入账、归档试点工作，过程符合《企业会计信息化工作规范》有关要求，最终形成可推广、可复制的经验和做法。

(二) 整体解决方案

1. 京东电子发票报销目标流程图



2. 试点方案特点

- (1) 全电子发票报销单：全部是电子发票且已成功上传原版 PDF 的报销单，无需打印、贴票、交单；
- (2) 含电子发票报销单：成功上传原版 PDF 的电子发票无需打印，仅提供纸板附件即可；
- (3) 系统自动完成电子发票的验真、防重及其他信息校验，提升提单及审单效率；

3. 本次试点新增功能点

- (1) PC 端会计核算 oracle 系统和移动端 OA 系统增加电子发票 PDF 上传功能；
- (2) 支持电票的在线 OCR 识别与发票验真服务；

- (3) 基于已有的“发票号码库”实现电子发票的防重校验；
- (4) 成功识别及验证的电票及相对应的报销单、记账凭证等不需要打印，仅以电子形式归档；
- (5) 为电子存档的电子发票开发影像及报销单据查询功能；
- (6) 归档实现记账凭证、报销单、发票三者系统在系统相关联；

4. 功能区别点

序号	功能	上线前	上线后
1	电子发票上传	PC端不支持文件上传；移动端可以支持拍照或电子发票PDF上传	PC端、移动端均可实现文件上传
2	电子发票打印	必须打印	无须打印
3	电子发票验真	财务人员手动在税局网站验真	上传文件后系统自动验真
4	电子发票审单	审单会计需要将线下发票与线上申请信息进行核对	审单会计对于全电票报销单实现全线上审单
5	电子发票归档	归档与京东会计核算系统中	建立独立京东电子档案系统，将报销数据全部归档于档案系统中

(三) 试点组织

为推动试点工作，京东税务管理部财税创新组牵头，协调京东招采与成本费用部、企业信息化部、财务核算部门及大象慧云等进行跨

公司、跨部门合作，将试点提前完成。

四、系统建设及投入

(一) 报销核算系统建设

京东集团 2014 年 1 月 1 号正式上线 Oracle EBS 会计核算系统，包括了总账、应收、应付、员工报销、资产、采购、库存等模块。所有报销核算流程均在 EBS 系统里实现。针对此次电子发票电子化报销、入账、归档的试点，是在原有 EBS 流程基础上进行改造完成。

(二) 档案系统建设

针对此次试点新增开发电子档案系统，通过搭建京东集团电子档案系统，开发具备实用性功能的模块，规范公司电子会计档案和电子发票全生命周期管理标准，辅助管理实物会计档案，优化财务工作流程，完善档案管理制度体系，推动报销共享模式落地。

1. 基本功能概述

- (1) 电子档案管理：对接上游财务系统，实现会计档案电子数据全生命周期管理，从接收、归档，到调阅、销毁等，包括但不限于：电子发票电子文件、记账凭证电子文件、报销单电子文件、电子版附件、原始凭证影像文件、电子合同等。
- (2) 实物档案管理：辅助实物档案的系统化管理，包括收集、分册、上架、调阅、借阅、归还、销毁等。
- (3) 基础数据管理：实现输出数据配置管理，包括但不限于仓库、架位等。

- (4) 权限管理：支持系统管理员、档案管理员、财务人员及普通用户功能及数据安全控制功能，支持电子档案管理用户的分组、分类管理，以及按照功能和数据进行授权等功能
- (5) 日志管理：实现日志及其分类管理功能，记录用户访问、存取和使用电子档案的行为和信息；对电子档案关键业务过程、档案管理操作行为和系统非授权访问等事项进行审计、跟踪的功能，记录发现问题。

2. 技术要求

- (1) 开放性：系统结构应具备开放性，可实现与其他系统的功能集成、数据共享与交换。
- (2) 安全性：京东集团财务系统及电子档案系统全部在集团内网链路，归档数据通过内网传送。通过 SSO 登录用户进行身份认证，按用户角色控制菜单及其数据权限控制。

五、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

(一) 电子发票归集方案

电子发票无纸化报销项目实现 PC 端及 APP 端双向落地—PC 端+移动端均可进行电子发票无纸化报销。

PC 端通过支持电子发票的文件上传完成电子发票的归集。APP 端电子发票获取方式增加，包括员工自行上传附件、拍照，同时增加从微信卡包获取发票的形式，将微信卡包电子发票直接拉取报销，通过形式的不断丰富，提升员工报销的简便性。

(二) 电子发票报销、入账方案

京东在员工报销方面分为 PC 端提报系统及移动端提报系统，为推动电子发票电子化报销入账工作，分别在当前系统进行改造和优化。

1. 日常报销（OIE—PC 端）

(1) 系统路径：EBS ->北京京东世纪贸易_费用报销 -> 费用主页

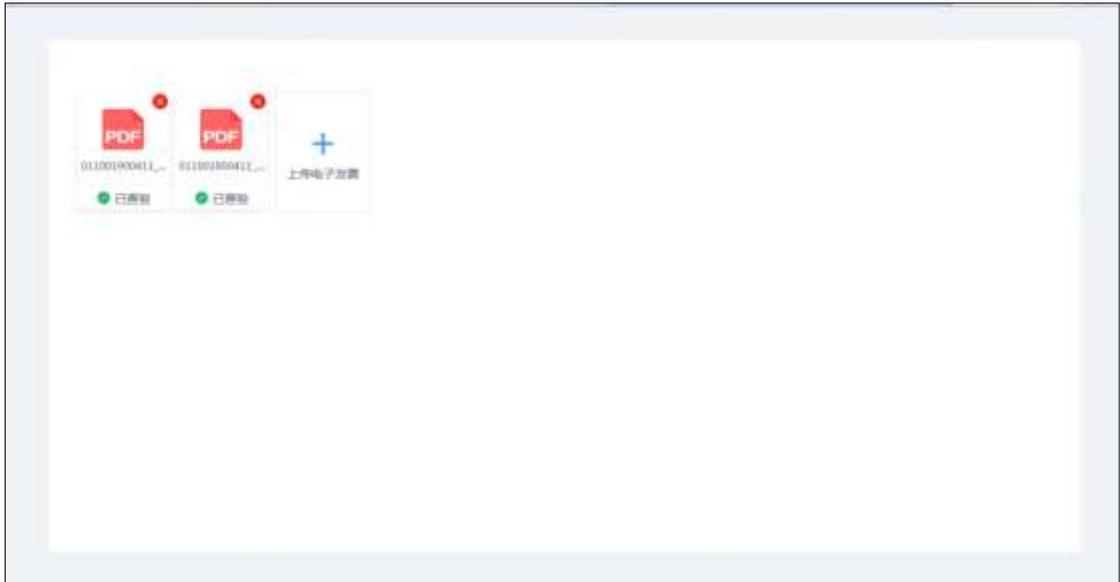
(2) 使用 EBS 的 OIE 模块报销日常费用时，在费用明细页面点击

“发票附件”按钮，进行发票上传，系统自动执行发票查验操作；

① 查验成功的电子发票系统将显示  已查验 标识且无需打印及交给财务；

② 查验失败的附件不允许上传

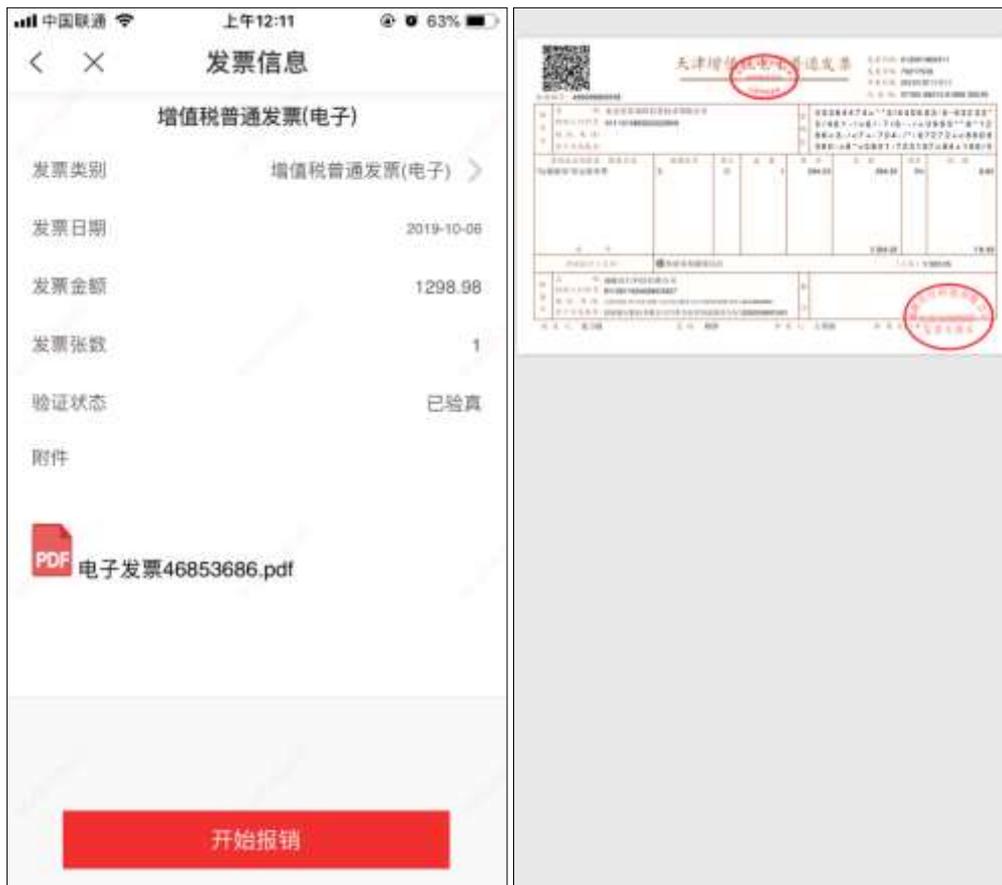




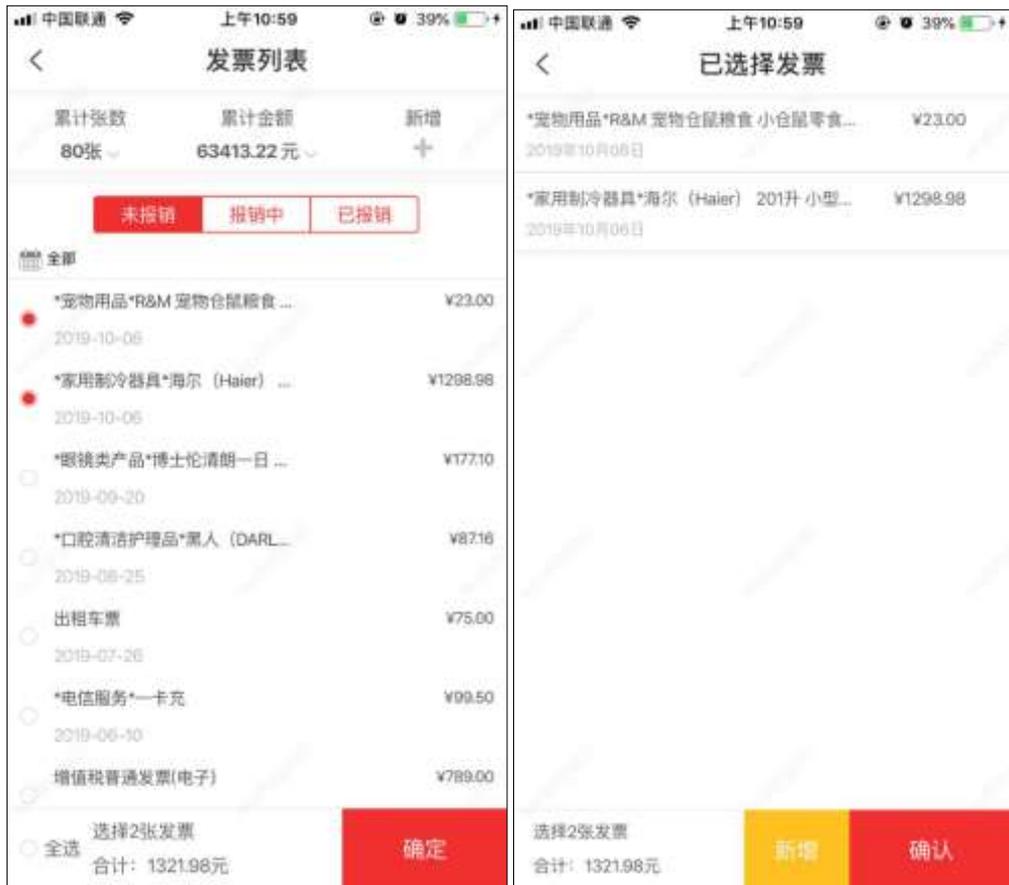
- (3) 在提交报销单页面可以上传其他附件
- (4) 点击【提交】按钮提交报销单时，如果“已查验的电子发票合计含税金额 \geq 报销金额”，系统将要求提单人确认该报销单是否属于“全电票报销单”

2. 日常报销（移动端）

- (1) 系统路径：京东 OA 软件 > 费用报销申请
- (2) 使用“我的票夹”，从“微信发票助手”导入电子发票，并可进行发票查询预览



(3) 使用电子发票报销日常费用，可从发票列表选取需要报销的发票进行报销



(4) 点击【提交】按钮提交报销单时，如果“已查验的电子发票合计含税金额 \geq 报销金额”，系统将要求提单人确认该报销单是否属于“全电票报销单”

员工费用报销系统已实现与 Oracle EBS 核算系统的集成，报销单审批完成后，自动生成 EBS 系统内的 AP 发票并创建会计凭证，完成入账操作。

(三) 电子发票归档方案

京东将按照统筹规划、分步实施、需求导向、安全合规的原则，通过本次电子发票电子化报销入账及归档项目的实施逐步建立起电子档案管理系统。

京东会计核算系统采用 Oracle 系统，归档系统接口的实现，将通

过从业务会计核算系统采集抓取数据实现。形成 PDF+元数据信息包。接口将对四性进行检测，归档前将待归档的文件及元数据按指定格式封装成归档数据包，将封装好的归档数据包传输至指定位置，保证不被篡改，接收归档数据包接收方的反馈消息，对归档成功的电子文件进行已归档的标记，防止重复归档。接收方向业务系统发送归档存储位置及成功或失败消息。



EBS 系统将费用报销相关的电子数据、电子发票、电子附件以及相关结构化数据等，推送至档案接收中间表，系统定时将中间表数据同步至档案系统，费用报销相关的电子数据、电子发票、电子附件、记账凭证以及结构化数据等，由 EBS 系统推送至中间表，电子档案系统定时由 EBS 中间表抽取到电子档案系统，并将报销单、日记账结构化信息，按照相应格式生成 PDF 文件，存储到京东云指定位置。报销单号相对应发票及审批流等信息在档案系统进行展示。

京东电子发票数据备份、归档与存储解决方案由京东云提供，可满足电子发票的完整性、可用性、安全性要求(30 年不丢失、不泄漏、随时可调取)：京东将建立单独档案管理存储服务器空间。

1. 数据完整性：数据上传后服务端确保文件完整，数据可靠性 99.999999999%；
2. 保存时长：30 年，存储类型不变动；
3. 可用性：单数据中心时标准存储可用性 99.9%，可使用跨区域复制，利用双数据中心进一步提高可用性及可靠性；
4. 安全性：全链路支持 https 传输，支持各类操作通过签名验证访问，控制台登录支持多因子验证(MFA)，底层数据支持基于 AES256 的加密，硬件报废时有数据安全销毁流程；
5. 异地灾备：可使用跨区域复制，支持异地双数据中心，保持数据的安全性。

六、取得的效益

(一) 减轻企业发票管理负担

电子发票无纸化报销项目解决了将电子发票管理成本从开票方转嫁到受票方的问题，减轻了企业发票管理负担。

(二) 提升员工报销人效

上线以来，京东共处理电子发票张数 70128 张，员工使用上传模式报销的共 35064 张，大幅提升员工报销人效。

(三) 电子文件无须打印

不仅电子发票无须打印，相关纸质记账凭证也全部可以省去打印环节，电子记账凭证计入电子档案管理系统，可随时查阅。

(四) 提高员工使用体验

实现电子发票线上管理，员工无需打印贴票，对于仅涉及到电子

发票的报销，员工可省去打印贴票、交单的环节，简化提报流程。提升员工报销用户体验

(五) 提升审单人效，保障发票合规

系统自动进行电子发票的去重检查、发票验真以及信息校验，无须人工针对电子发票一单一单进行手动查验，提高审单人效，保障发票合规化。

(六) 完善归档处理

从依赖于会计核算系统进行存储和查阅，转变成有单独会计档案系统，并且将相关数据定期转移到档案系统，档案管理员只需要依赖档案系统即可完成相关档案工作

七、功能应用

疫情期间，京东充分利用电子发票电子化报销、入账、归档试点项目成果。员工居家远程办公期间，可通过 VPN 系统访问京东财务系统，实现远程登录系统报销，或直接通过移动端上传电子发票、电子附件有效解决员工发票交单问题，通过系统审阅电子文件形式解决审单会计审批问题，通过电子档案系统解决电子文件归档问题。电子发票电子化报销、入账、归档不仅解决了员工远程报销问题，也极大减少了聚集性感染可能。对于推行电子化方面，京东从 2013 年开具第一张电子发票开始一直在努力推动和实践电子化行为，从电子发票开具到电子化报销，以及电子文件档案归档，京东将打通发票的全流程闭环电子化，发挥电子化在发票流程中的重要作用。

八、下一步计划

(一) 全面推广电子发票电子化报销、入账、归档

将北京京东世纪贸易推行下的方案形成可推广、可复制的，推行到公司其他主体去试行，努力推动达成京东各主体下的全面覆盖。

(二) 对外赋能

通过项目落地，形成可推广、可复制的经验和做法，为京东第三方商家及外部商家赋能。