

电子发票电子化报销、入账、归档案例

（中国电信集团有限公司）

一、企业简介

中国电信集团有限公司是国资委 100% 控股的特大型国有通信企业，主要经营固定电话、移动通信、卫星通信、互联网接入及应用、综合信息服务等。控股“中国电信股份有限公司”（2002 年在香港、纽约上市）、“中国通信服务股份有限公司”（2006 年香港上市）和“号百控股股份有限公司”（在上交所挂牌，2012 年经重组成为旗下控股子公司）。公司拥有 30 家省级电信分公司、32 家网络资产分公司以及电信博物馆、北京科创中心等 4 家专业分支机构；同时拥有省实业公司等 25 家全资子公司，控股 3 家上市子公司、2 家非上市子公司。

二、试点前电子发票管理痛点

2015 年，国家开始推行增值税电子发票，自电子发票推行以来，由于电子发票在数据归集、识别、流转、归档等方面存在诸多报销入账归档难点，试点前，中国电信一直沿用纸质发票方式对电子发票进行管理，通过打印纸质电子发票进行报销、入账、归档。此种方式主要存在以下痛点：

（一）电子发票打印报销，流程复杂且浪费纸张。

电子发票最大的特点是电子性，电子发票推行的目的是减少纸张使用，降低社会打印成本。采用打印电子发票方式报销，一方面增加

了企业打印成本，人为造成纸张耗费；另一方面为了适应企业线上报账审核，需开发系统对打印的纸质电子发票进行数据识别转换，该项操作使报账流程冗长，耗费人力物力。

（二）电子发票人工稽核，存在虚假发票或重复报账风险。

由于电子发票为 PDF 版式文件，打印电子发票报销时，报账人员容易使用 PS 等工具对电子发票进行修改，或者重复打印进行报账，试点前，电子发票纸质报销存在较大的虚假发票及重复报账风险。

（三）电子发票纸质归档，人工整理装订，保存成本高。

采用打印电子发票方式报账，后续的资料整理、会计归档均由会计人员手工完成，耗时耗力，且按会计法律规定，会计档案需存放多年，纸质电子发票较大提高了企业整理、储存成本。

（四）电子发票信息孤岛，无法开展企业智慧运营。

依托打印的电子发票报账，电子发票的数据固化于纸上，为企业信息化带来挑战，大量电子发票数据在企业进行沉淀，造成企业信息孤岛，难以开展无纸化存档、大数据分析、发票风险扫描等档案、财务智慧运营。

三、试点目标、整体解决方案及试点组织

自电子发票电子化报销、入账、归档试点工作开展以来，中国电信在组织保障、系统建设、落地推广、反馈汇报等方面做了大量工作，确保试点工作保质保量落地。

（一）全力推进，快速组建工作团队

中国电信接到试点通知后，领导高度重视，第一时间从办公室、

财务部、IT 部等部门抽调专门人才组成联合攻关团队，分类分项梳理电子发票电子化报销、入账、归档各环节工作，编制详细 IT 需求、开发计划、推广方案，向国家档案局等相关部委汇报并经同意后，倒排上线时间表，全力推进试点落地。

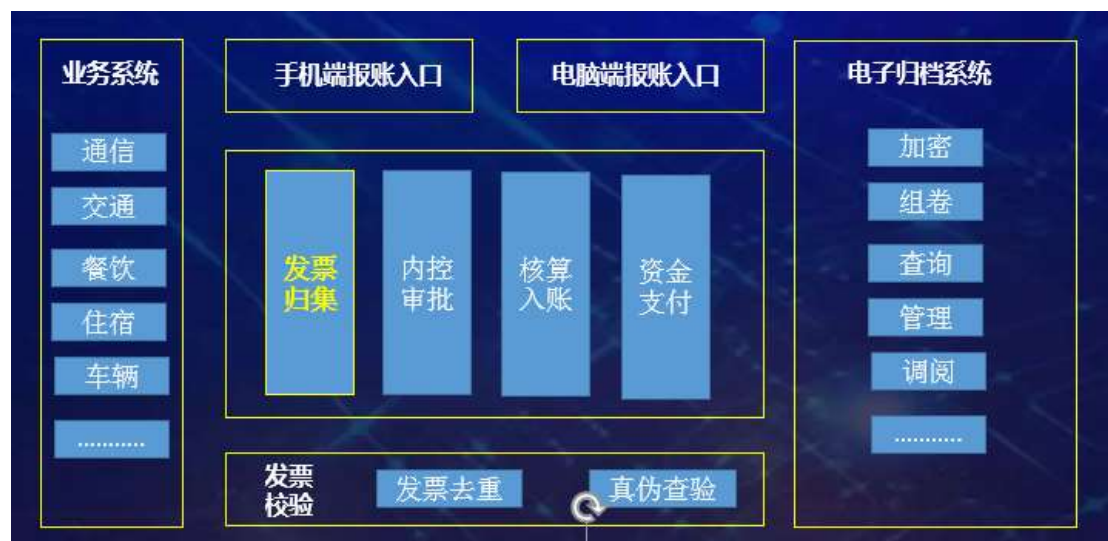
(二) 明确目标，确保试点工作落地

电子发票电子化报销入账试点工作按照“统筹谋划，试点先行，规范流程，确保成功”的总体思路，按照国家档案局、财政部、国家税务总局等相关部委的统一安排，中国电信以现有 MSS 报账平台和核算模式为基础，探索研究在现电子档案管理系统中，形成电子发票信息归档业务整合，为其他企业电子发票报销入账归档积累切实可行的实践经验。

(三) 梳理难点，制定整体解决方案

2015 年中国电信作为首批试点单位完成会计电子档案系统建设，受到国家档案局等相关部委高度认可。中国电信本次试点主要在前期会计电子档案基础上开展系统开发，原已建立的电子档案系统是本次试点成功的关键，同时在试点工作推进中发现电子发票的版式文件归集、传递、数据解析、真伪查验、电子归档是需要解决的重点、难点。中国电信专项工作组多次去各电信单位调研，并向相关部委领导汇报反馈政策诉求。在国家档案局及相关部委指导下，中国电信依据实际，在原有财务系统中增加电子发票报销入账归档模块，主要开发电子发票归集功能、电子发票识别功能、电子发票真伪及去重功能、电子发票传递审核功能、电子发票电子存档功能、电子发票查询功能。

经过改造后，报账人获取电子发票后无需打印，直接在系统中上传 PDF 版式文件。系统自动解析 PDF 文件、自动去重及真伪校验，通过后经财辅审批制证，最后随会计凭证进行电子归档。



四、系统建设及投入

中国电信持续致力于档案及财务信息化建设，2015 年作为首批试点单位完成会计电子档案系统验收，2016 年全国首家建成全集团统一的合同、人力、财务、核算、归档 MSS 平台，2017 年央企率先全面完成电子发票上线。试点前，中国电信初步建成统一的业务、财务、档案系统，基本实现财务、人力、法律、采购、档案的信息化管理。已初步具备合同起草审批、票据扫描、资料审核、入账核算、报销付款、会计归档、智慧档案等线上操作功能。报账人汇总报销资料在财辅中填写报账单，经扫描员扫描将纸质文件转化为电子影像，系统自动对应合同、报账单、付款账号等信息，报账电子影像资料经会

计初审、制证、审核、入账核算后进行资金支付，最后由档案管理人员依据报账资料整理形成会计档案，同时系统依据纸质档案建立影像资料的电子会计档案。

电子发票电子化报销、入账、归档主要在原报销、核算、档案系统加载相应功能，经初步估算，系统建设投入合计 120 万元。

(一) 电子发票电子化报销系统建设

电子发票电子化报销系统主要在原有系统中加载发票归集、PDF 版式文件上传、电子发票数字化、电子发票去重及真伪校验功能，可实现电子发票无纸化、无风险、自动化报销，且电子发票由 PDF 版式文件转化成可使用的标准电子发票数据，为下一步大数据分析等智慧运营提供发票电子化原始数据。经初步估算，电子发票电子化报销系统投入 95 万元。

(二) 电子发票核算系统建设

试点前中国电信采用 SAP 核算系统，SAP 核算系统已与公司自建财辅系统无缝对接，电子发票电子化报销系统建成后，直接经原流程自动生成会计凭证。按电子发票报销生成凭证量估算，电子发票核算系统投入 10 万元。

(三) 档案系统建设

试点前中国电信已建成比较完善的会计电子档案系统，已建立纸质会计档案与电子影像、会计凭证等电子档案对应关系。电子发票电子化归档试点对原电子档案系统进行优化，加载归档电子发票 PDF 版式文件，经估算，该项投入 15 万元。

五、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

中国电信电子发票电子化报销、入账、归档主要为将电子发票报账嵌入原报账流程中，取消打印电子发票报账，报账人获取电子发票后，通过手机或 PC，对电子发票进行归集，系统识别电子发票并查重及真伪查验，通过后经财辅审批制证，最后依托原建立的电子档案系统随会计凭证进行组卷归档，电子发票电子化报销、入账、归档最核心的是电子档案系统。

(一) 电子发票归集方案

电子发票归集主要通过两种方式进行归集，一是手机 APP 的发票夹归集。中国电信已建立移动报账 APP，报账人可使用该 APP 中的发票夹功能，将获取到的发票下载至该模块实现电子发票版式文件归集。二是电脑端归集。报账人可将要报账的电子发票 PDF 版式文件直接上传至财辅系统相应版块中，实现电子发票版式文件归集。

(二) 电子发票报销方案

电子发票归集之后，财辅报销系统自动关联报账单及电子发票，首先，系统对电子发票进行解析，将版式文件上的电子发票信息数据化，系统记录电子发票的发票代码、发票号码等全票面信息。其次，系统对电子发票数据进行校验，包括重复报账校验、发票真伪校验，经校验合格的电子发票才可进入下一阶段的审批环节，审核人员通过财辅系统的流程引擎对电子发票报账进行审批。

(三) 电子发票入账方案

中国电信财辅报销系统与入账系统通过接口进行无缝对接，经审

批后无问题报账单进行会计核算入账，并建立凭证号与电子发票版式文件的对应关系，为归档建立数据连接。

(四) 电子发票归档方案

电子发票的报销、入账均由财辅系统完成，入账完毕后，财辅系统将报账单、电子发票 PDF 版式文件、其他影像资料、会计凭证传输至档案系统，档案系统经过加密处理，形成电子会计档案，并由系统进行组卷等管理。

六、取得的效益

2019 年 7 月中国电信完成总部试点上线，2019 年 9 月在进一步完善系统基础上全面推广，截止 2019 年 12 月底，中国电信在各分支机构、子公司等全面实现电子发票电子化报销入账归档工作落地，报销入账归档电子发票 248746 份，占全部电子发票报账比份额达到 77%，在第一批试点单位中份数最多，占比最高。主要成效包括：

(一) 报销更便捷，归档更高效，实现流程优化

电子发票电子化报销、入账、归档取消了原来电子发票打印报账工作，取消了纸质档案整理工作，报销更便捷，归档管理更高效，管理流程更优化。

(二) 理念更环保，存档更节能，降低企业成本

电子发票电子化报销、入账、归档实现发票的电子化管理，原先的纸张打印、资料装订、档案存放成本大比例降低，经测算中国电信上线后，年均节约成本 100 万。若试点工作推广全国，将带来更大环保、节能意义。

（三）传递更快速，运营更智慧，提高财务效率

电子发票电子化报销、入账、归档打通了电子发票从开具到归档各环节，实现发票数字化管理，发票传递效率更快。企业可使用标准化的电子化数据开展报销入账归档分析，归集整合企业发票相关数据，开展风险防范、价值创造管理，实现财务智慧运营，提高财务处理效率，助力企业数字化发展。

（四）解决电子发票管理痛点，为专票电子化推广提供参考案例

国家档案局及相关部委推动的电子发票电子化报销、入账、归档试点从电子发票全生命周期考虑，从根源上解决了电子发票推广难、报账难、存档难的问题，使电子发票真正实现便捷性、高效性、节能性、电子性，是国家持续深化改革，践行数字强国战略的重要体现。中国电信建立的电子发票报销、入账、归档管理系统，解决了电子发票全流程管理中最困难、最迫切需要解决的电子发票使用问题，有效推动了电子发票的落地推行，推进了企业财务管理变革。专票电子化全生命周期管理与现在推行的电子发票具有很大的相似性，中国电信的试点实践对下一步专票电子化的全生命周期管理推行具有实际借鉴意义。

七、尚存在问题和下一步打算

中国电信通过试点，完善了内部电子发票报销、入账、归档相关系统，推进财务信息化变革，积累了电子发票数字化管理经验。下一步，中国电信仍将继续开拓创新，不断优化系统，推动电子发票更大范围落地，同时积极承接专票电子化，助力国家数字化发展。

（一）持续推广，不断扩大落地范围

截止 2019 年底，中国电信电子发票电子化报销入账归档比例达到 77%，下一步将继续推动全面实现电子发票电子化，实现更大范围成效。

（二）深入探索，开展发票数字化运用

运用电子发票的数字化信息，下一步开展财务大数据分析，为财务价值创造、财务风险防范提供实践案例，加快推进电子发票数字化运用落地。

（三）扩大影响，推进财务管理变革

以试点为契机，向电信外行业推广电子发票电子化报销入账归档，尤其是中国电信的智慧电子档案系统，扩大全社会数字化水平，助力数字化强国。中国电信将持续推广电子发票电子化报销入账归档，完善现有系统，以中国电信模式向外单位推广，发挥中国电信电子档案系统的安全性、易用性，助力广大中小企业实现电子发票电子化报销入账归档，提升全社会电子发票运用水平、数字化水平。

（四）发挥优势，积极申请专票电子化试点

中国电信 2017 年率先全面完成电子发票上线，2019 年高质量完成电子发票电子化报销、入账、归档试点，实现了电子发票开具、归集、报销、入账、归档全生命周期管理，在电子发票的开具及后续管理上积累了丰富经验。中国电信在系统建设能力、系统集约管理、财务信息化等方面不断提高水平、积累经验，下一步将积极申请专票电子化试点，为专票电子化趟路搭桥，全力实现专票电子化开具、归集、

报销、入账、归档全生命周期管理落地，为中国专票电子化提供最佳实践。