

增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例

中国电信股份有限公司广东分公司

一、企业简介

中国电信股份有限公司广东分公司（以下简称“广东电信”）是中国电信最大的省级分公司，拥有固移融合、空天地海、遍布城乡的立体化网络基础设施，是全国规模最大的全光网络和第一个完成全省 5G SA 共建共享组网的省份，成为全国三大互联网国际出口之一、全国两个天通卫星业务落地关口之一、中国电信互联网三大超级核心节点之一。广东电信是 5G 商用先行者，5G 应用赋能行业数字化，在智能制造、警务、医疗、媒体直播等 10 大行业均已与标杆客户开展 5G 应用合作。广东电信下辖 21 个市级分公司和 144 个县级分公司，总资产约 1500 多亿元，在岗员工约 4 万人，各类电信用户 7500 万户，年经营收入约 550 亿元，年缴税约 25 亿元。

二、试点前电子发票管理痛点、难点

（一）报销流程复杂且浪费纸张。由于系统不支持OFD格式的增值税电子普通发票和增值税电子专用发票的全流程电子化，采用打印电子发票方式报销，存在需打印、粘贴并扫描成影像的

情况，使报账流程冗长，耗费人力物力。

（二）财税风险大。采用打印电子发票报销方式，容易出现通过第三方软件对电子发票进行篡改后再打印报账，或者重复打印进行报账的情况，存在较大的虚假发票及重复报账风险。

（三）管理成本居高不下。电子发票报销试点前，在报销入账时还要再打印成纸质材料，耗时耗力，且按会计法律规定，会计档案需存放多年，提高了企业整理、储存成本，背离电子票据的初衷。另外，传统的银行回单纸质管理模式增加了企业打印、稽核、归档、装订、保存成本。

三、试点的目标、组织方案、过程

（一）试点目标

根据《关于进一步扩大增值税电子发票电子化报销、入账、归档试点工作的通知》（档办发〔2021〕1号），广东电信入选扩大增值税电子发票电子化报销入账归档试点单位之一，结合试点工作要求及广东电信实际业务需要，解决广东电信面临的电子发票痛点问题，优化电子发票报销、入账、归档的全流程，支持采集OFD格式的增值税电子普通发票和增值税电子专用发票直接进行报销、入账、归档，无需打印电子发票的OFD版式文件。同时，实现银行回单全流程电子化管理。

（二）组织方案

本次试点由广东电信财务共享服务中心税务管理室牵头（负

责税务政策管理），办公室档案管理中心（负责公司档案管理）、财务共享服务中心综合室（负责财务档案管理）、财务共享服务中心核算中心（负责财务报销、审核等）、企信部（负责财务系统建设、支撑）等共同成立联合专项工作组。

工作小组负责对试点工作进行统筹安排，负责设计设点涉及的管理流程、制度和工作指引，定期召开双周推进例会，就存在的问题进行协调解决，按月通报工作进度，明确存在的问题，并督促问题解决，负责对试点工作进行汇报和经验总结、推广。

（三）试点过程

1. 试点项目实施过程

阶段	起止时间	实施内容
第一阶段	2021年3月1日至 3月28日	沟通省档案局等单位，提交电子发票电子化试点申请。
第二阶段	2021年4月3日至 4月30日	收到试点通知后，正式成立专项工作组，制定详细的实施行方案。
第三阶段	2021年5月5日至 5月31日	组织系统开发和系统联调。
第四阶段	2021年6月2日至 9月30日	系统正式上线、功能优化。
第五阶段	2021年10月8日至 10月21日	开展项目总结及验收。

2. 经费和人力投入

本次试点主要包括二大部分内容：电子发票电子化报销、入账、归档和电子银行回单自动归档，系统改造总体投入约 100 万元，人力投入 8 人，其中：

(1) 电子发票电子化报销、入账、归档涉及的系统建设

涉及改造的业务系统主要包括：报账平台、影像系统、SAP 系统、电子档案系统等，主要涉及在原有系统中加载发票归集、OFD 版式文件上传，通过 OCR 影像识别智能化，将非结构化有用信息转换为结构化的信息，实现发票去重及真伪校验，并依据事先定义的稽核规则，实现票据稽核、会计稽核、会计记账后，电子发票传送至电子档案系统进行电子归档等功能建设，投入人力 6 人，费用 80 万元。

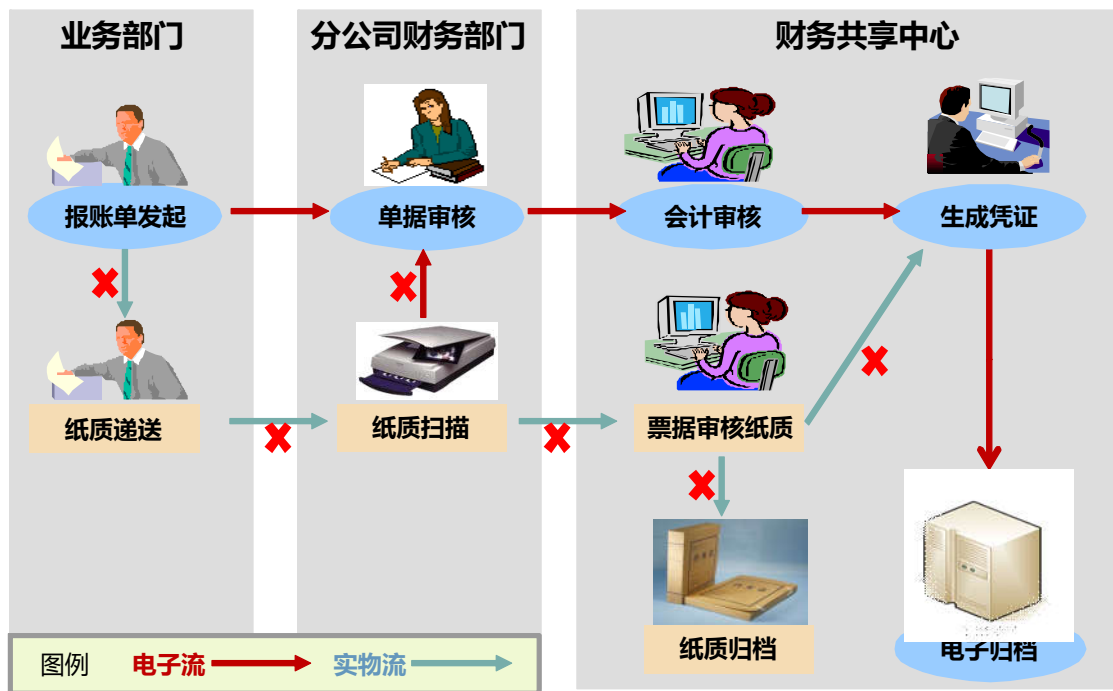
(2) 银行电子回单自动归档涉及的系统建设

涉及改造的业务系统主要包括资金管控系统、电子档案系统、银行系统，主要涉及与银行系统建立接口，记账凭证与电子银行回单的关联、档案系统按记账凭证展示等功能建设。投入人力 2 人，费用 20 万元。

四、电子发票归集、报销、入账、归档各环节的具体做法

广东电信结合 OCR 识别、电子发票、原始凭证电子化及流程再造，实现全流程电子化处理。原有的电子发票打印扫描通过 OCR 技术识别替代，原有的电子发票打印票据递送通过电子流替

代，原有的票据稽核通过报账单与发票信息自动稽核校验替代，原有的发票线下验真通过自动获取真伪替代，原有的电子发票打印票据归档通过电子化归档替代，实现电子发票报账全流程无纸化。



电子发票报账总体业务流程图

主要做法如下：

1. 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，1) 手机 APP 发票夹归集，报账人可使用该 APP 中的发票夹功能，将获取到的发票上传至该模块实现电子发票版式文件归集。2) 电脑端归集，报账人可将要报账的电子发票原件（包括 PDF 格式及 OFD 格式）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。

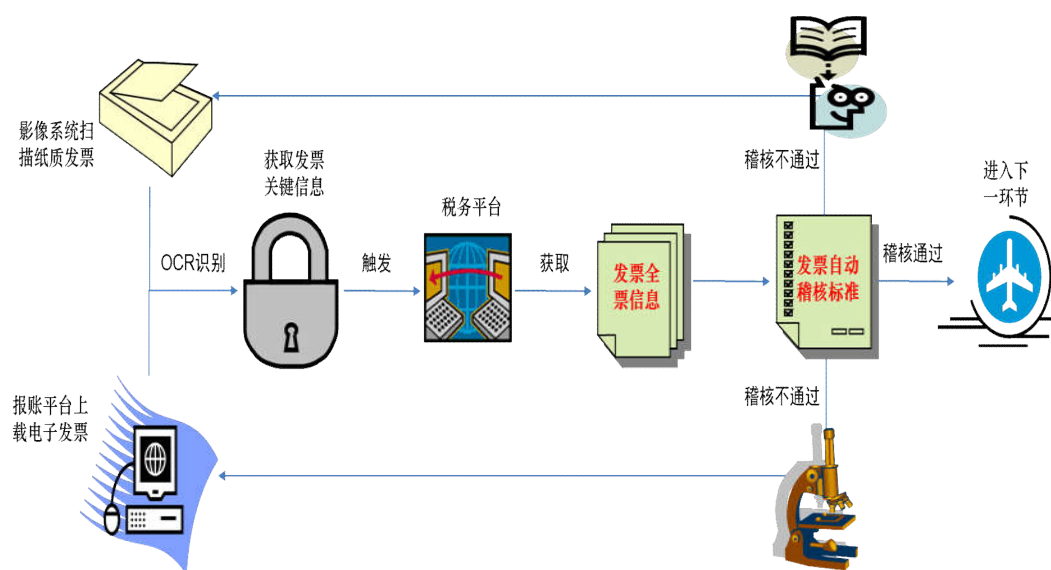
2. 电子发票报销方案

(1) 通过 OCR 自动识别技术，获取全票面信息

电子发票归集之后，通过财辅报销系统关联报账单及电子发票，通过引入的 OCR 自动识别技术，对增值税电子普通发票（OFD 和 PDF 格式）、增值税电子专用发票等发票的信息识别，自动准确获取发票代码、发票号码、开票日期、校验码后六位及价税合计金额等关键票面信息；建立与税局系统接口，通过识别出的关键信息自动在税局系统获取发票全票面结构化信息。

(2) 实现发票真伪自动校验

通过 OCR 识别的全票面信息，进一步在税局系统获取发票真伪信息，可取消报账人在报账时手工去税局网站识别验真并打印、扫描、寄送步骤，减少了报账人发起报账的工作量，降低套票、鸳鸯票等人工难以识别的票据报销风险，减少票据稽核人员二次验真稽核工作，有效的加强了财务审核风险把控能力。



3. 电子发票入账方案

(1) 引入智慧核算，提升入账自动化效率

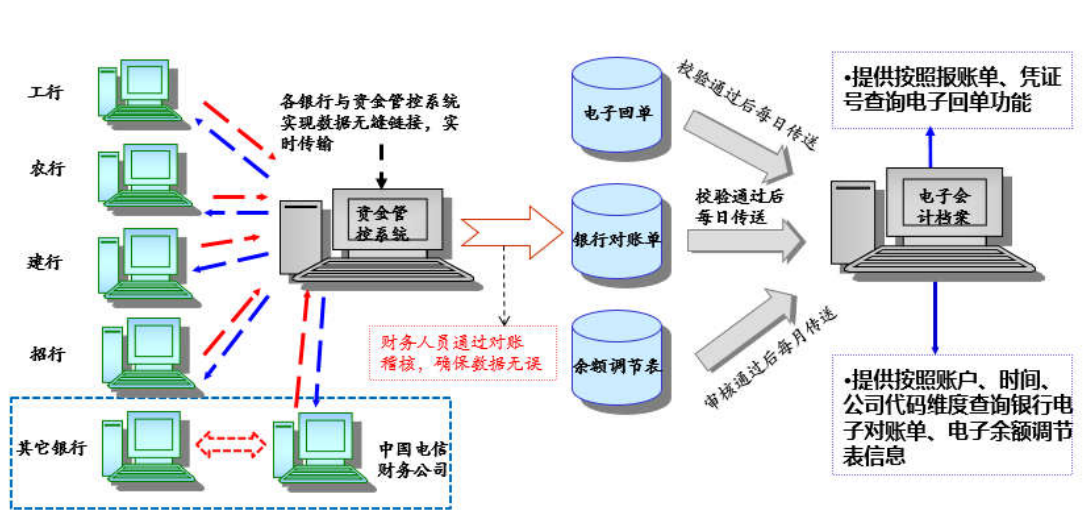
通过 OCR 识别获取了电子发票的全票面结构化信息，广东电信对现有报账关键审核要素的梳理整合，共制定了 7 项稽核校验规则，在分公司稽核会计、SSC 核算会计、例外会计、复核会计环节固化系统设置并加以应用。稽核校验规则主要包含：电子发票抬头与报账单位一致性校验、电子发票内容合理性校验、共享发票超额报账校验、重复报账校验等。通过在不同审核环节设置不同稽核校验点，基本杜绝因发票问题导致的会计核算风险，有效释放会计和票据人员的审核工作量，提高了会计审核工作的准确性。



(2) 实现银行回单电子化

通过资金管控系统与银行系统建立接口，获取电子银行回

单，通过与验证码、时间戳等关键信息校验后，关联电子记账凭证的电子银行回单归集至电子会计档案系统，可按按记账凭证进行查询和展示，取消了传统纸质回单的整理、归档和保管。



4. 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、其他影像资料传输至电子会计档案系统，档案系统经过加密处理，形成电子会计档案，并由系统进行管理。电子会计档案系统可完整归集会计凭证关联的业务、财务数据，具备多维查询功能，按照档案、经济事项、业务关系等维度提供凭证信息查询服务。



五、试点工作成果

（一）系统升级改造及流程制度建设

1. 主要改造的系统包括报账平台、影像系统、SAP 系统、资金管控系统、电子会计档案系统等，建立健全了财务系统在电子发票归集、报销、入账、归档等环节的电子一体化的处理流程与功能。

2. 实现了银行回单全流程电子化管理功能。

3. 修订了《中国电信广东公司会计档案管理规范》、《中国电信广东公司票据管理规范》、《中国电信广东公司会计核算规范及操作指引》、《中国电信广东公司档案管理办法》。

（二）电子凭证已归档数量

电子档案系统自 2021 年 6 月以来，各类电子票据累计归档

数如下：增值税电子普通发票 67.3 万张，增值税电子专用发票 0.6 万张，银行电子回单 55.24 万张。

（三）取得的效益

1. 节约公司管理成本

2021年6月份上线试点以来，截至2021年9月底，实际归档电子票据共计约123.1万张，保守估计，每年处理电子票据450万张测算，通过试点，上述至少每年450万张票据不必打印（不完全统计），相关费用节约测算如下：

（1）纸张费：依据档案局统一报价标准 0.05 元/张，每年节省纸张费约 22.5 万元；

（2）打印耗材费：按照 0.125 元/张测算，每年节省打印耗材费约 56.3 万元；

（3）保管费：按照 0.13 元/张测算，每年节省保管费约 58.5 万元；

（4）整理人工费：按照 0.21 元/张测算，每年节省人工费约 94.5 万元。

按照上述测算，预计每年可节省公司成本约 231.8 万元。

2. 提升公司管理效能

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，实现了电子发票从接收、报销、核算、归档的全流程无纸化的闭环管理，报账流程由试点

前的8个工作时缩短为2个工作时，整体效率提升75%，大大提升了工作效率。

3. 建立健全财税风险防范体系

对取得电子发票，通过和税务机关发票平台的信息进行真假校验，并通过报账平台进行防重控制，可以有效遏制利用虚假发票侵占公司财产和产生税务风险的事项发生。

4. 有利于保护生态环境

推广电子发票电子化报销、入账、归档有利于直接减少树木使用，降低资源浪费，保护生态环境，既是企业低碳经营的需要，又是社会责任的集中体现。

六、下一步工作安排

1. 扩大电子票据试点范围，与省财厅、省税务局沟通，建立系统接口，参考电子发票，做好财政电子收据的归集、报账、入账、归档系统改造升级。

2. 继续在电子会计档案管理领域发挥标杆示范作用，积极开展新型会计档案云化管理试点，基于电信天翼云安全平台，采用平台+应用的4层分级架构，打造新一代电子档案数字产品（SaaS产品），实现档案接入能力的全平台开放，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。

3. 加快推进电子发票数字化运用落地，运用电子发票的数

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。