

# 增值税电子发票电子化报销、入账、归档案例

广州红海人力资源集团股份有限公司

## 一、企业简介

广州红海人力资源集团股份有限公司成立于1999年，为更好向客户提供专业服务及保障，红海集团在全国4个直辖市、4个自治区，18个省，121个地级市开设了百多家分子公司，致力于为企事业单位提供人才招聘、灵活用工（劳务派遣、劳动力服务外包、劳务承揽）、咨询培训、人力资源管理软件开发等全方位人力资源解决方案。

## 二、试点前电子发票管理痛点

目前电子发票没有普及，各自推广电子发票，不能完全发挥出电子发票的优势，包括电子专票也还没普及，依旧取得的多数是纸质发票，财务对纸质发票报销的核查环节并没有省去，既需要线上录入系统、又需要线下保存纸质票据。由于电子发票是虚拟数据，容易丢失、重复、被篡改，存在下载过期失效、开票时间和消费时间不一致等问题，另外，企业自身的财务系统要能够支持电子发票的电子化入账，就需要做接口，否则，电子发票还是需要打印出来，打印出来的电子发票存在以下痛点：

### （一）电子发票打印报销，存在辨别真伪的难度。

电子发票要打印出来报销，这跟纸质发票就没有区别，不但不能节省资源，而且打印出来的电子发票效果上都会有所差异，也把原来发票的物理防伪性能都取消了，无法保证其唯一性，反而会增加管理成本。鉴别真伪的责任全都推给了财务人员。一些财务人员建议不要用电子发票，能够取得纸质的就拿纸质发票。

### （二）电子发票纸质归档，存在储存成本的增加。

电子发票报销，跟纸质发票报销一样，同样要将发票粘贴到凭证上，增加凭证整理和装订的工作量，存放空间也没有节省，还要保管多年，储存成本不断增加。

### （三）电子发票人工审核，存在重复报销的可能性。

电子发票可以重复打印的特性也使如何防范重复报销成为企业财务人员面临的问题。同一张电子发票在复印后和原发票几乎一模一样，如果用来重复报销，财务人员根本无法识别。对此，多数财务人员能采取的方法只能是把报销过的每张电子发票编号记下来，每次报销时都要查询一遍这张发票是否已经报销过，这无疑增加了工作压力。

## 三、试点目标、整体解决方案及试点组织

自试点工作开展以来，集团迅速整合公司内部资源和外部合作伙伴，形成合力推进增值税电子发票电子化报销、入账、归档试点工作，确保按时保质保量完成工作任务，并形成可复制推广

的经验和做法。

### （一）试点工作准备

在资金保障上，完成内部立项，申请专项资金，确保项目顺利进行；在组织保障上，成立试点工作小组，由财务总部、研发部门抽调专业人员加入项目组，指定项目经理统筹推进项目；在沟通机制上，明确试点项目的各方面需求，有关领导、业务专家、研发人员等项目组成员能及时沟通项目进度情况。项目经理按计划安排工作，各成员定期汇报完成进度；各小组形成合力，及时、充分提出问题、研究问题、推进试点工作项目顺利实施。

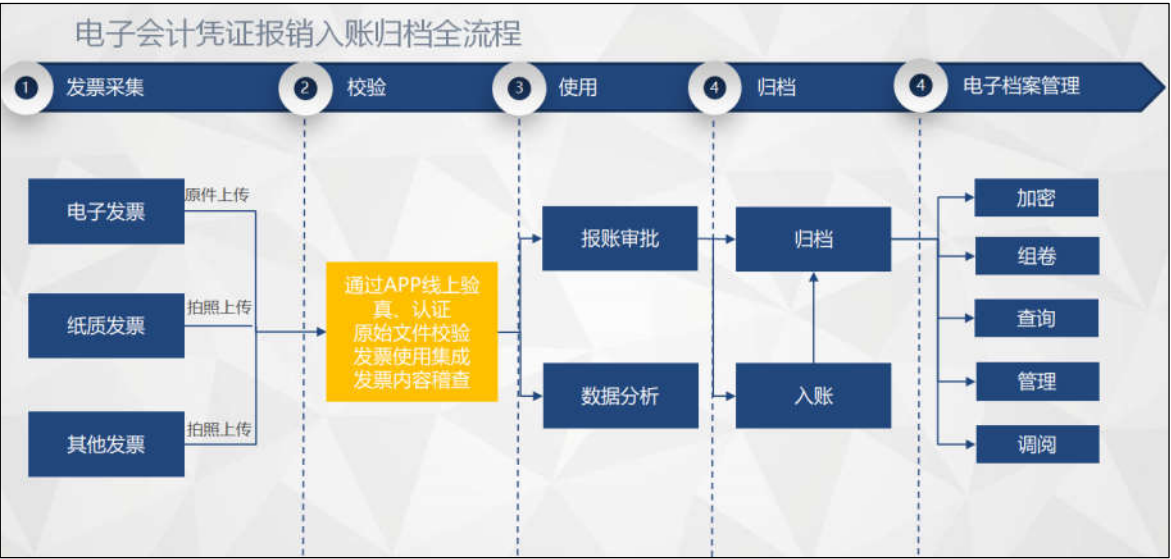
### （二）确保试点工作落地

根据国家税务总局全面推行电子专票、中央财政部推行财政电子票据的各项内容，按照国家档案局、国家税务总局、中央财政部相关政策要求，结合对电子发票电子化报销入账试点工作的总体思路，红海集团以目前 OA 管理系统和财务核算系统为基础，升级开发电子档案管理系统，将电子发票信息跟业务流程进行整合，全力推进试点工作落地。

### （三）制定整体解决方案

集团本次试点是在前期无会计电子档案情况下自主研发电子档案系统开发，同时在试点工作推进电子发票的版式文件归集、传递、数据解析、真伪查验、电子归档都是需要解决的重点、难点。在对政策的理解和省档案局等部门指导下，红海集

团根据自身实际情况，在原有报销流程中，重点实施电子发票报销入账归档接口到 OA 管理系统，实现电子发票归集功能、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、电子发票查询功能。并将查验通过的电子发票同步到报销流程，实现线上申请审批及一键报销，同时提交作为报销入账的电子发票或纸质票据的电子影像；并构建票据中心与发票存档平台，实现报销完毕后，报销单据与发票 PDF 版式文件自动存档关联；再经财务审核并生成会计凭证，进行会计账务处理及财务报表编制，最终随会计凭证进行电子发票电子存档。



#### 四、系统建设及投入

针对此次电子发票电子化报销、入账、归档试点工作，在现有报销系统和核算系统的基础上加载相应功能，并自主研发具备实用性的电子档案系统，规范红海集团电子发票全生命周期管理

标准，实现电子会计档案系统化管理，优化财务工作流程，推动企业票据中心模式的落地。

### （一）OA 管理系统建设

红海集团 OA 管理系统，内含财务相关的应收、应付、报销等流程的审批，所有报销均可在 OA 管理系统中实现，针对此次电子发票的电子化报销，在原有的 OA 管理系统对相关流程完成改造。同时集成和应用 APP 平台，实现电子发票的电子化收集、识别验真及审批流转，改善流程审批中发票检验工作，避免发票重复核报，提升财务审批的工作效率。

### （二）财务系统建设

优化金蝶 EAS 系统，实现与 OA 管理系统相关流程的数据衔接，建立标准化的数据接口，方便财务记账凭证数据的获取，支持批量记账凭证文件的标准化生成和系统归档，保证相关电子凭证生成后可通过接口直接归档至档案系统。

### （三）电子档案系统建设

新增自主开发电子发票档案系统，实现手工和系统的归档管理功能，对接上游 OA 管理系统、财务系统数据，实现会计档案电子数据全生命周期管理，从接收、整理、归档、调阅、销毁等全过程电子化管理，包括且不限于：电子发票电子文件、记账凭证电子文件、报销单电子文件、原始凭证影像文件等。

通过软硬件的建设与投入，构建了从发票的汇集、费用报销、

财务记账生成、电子会计资料归档的一个完整的闭环流程，实现电子发票电子化报销、入账、归档的目标。

## 五、电子发票归集报销、入账、归档具体做法

红海集团电子发票电子化报销、入账、归档主要是把电子发票关联到原报销流程，报销人无需打印电子发票进行报销，只需通过 APP 对电子发票进行归集，自动识别电子发票并查重及真伪查验，到财务记账，最后将电子发票版式及相关附件文件随会计凭证进行整体归档至电子档案系统。

### （一）归集方案

电子发票归集主要是通过手机 APP，员工接收到供应商开具的电子发票 PDF 或 OFD 版式文件后，通过手机 APP，自动归集到个人票夹，自动实现发票文件接收、导入、查验、查重复，自动检测发票文件的合规性。



## （二）报销方案

电子发票归集到个人票夹后会同步到报销流程，报销流程上会有版式文件的电子发票信息，包括发票号码、发票类型、验证情况等，同时电子发票的影像会上传到报销系统，系统自动检查该票是否在公司已报销过，如果发现已报销的发票，系统会自动提示，不允许提交报销。

发票号	发票日期	发票类型	价税金额	发票查验	发票影像
	2021-09-14	增值税专用发票	238 人民币	真	发票影像
	2021-09-16	增值税电子发票	1019.97 人民币	真	发票影像
	2021-09-16	增值税电子发票	40 人民币	真	发票影像
	2021-09-15	增值税普通发票	246 人民币	真	发票影像
	2021-09-29	增值税电子发票	500 人民币	真	发票影像
	2021-09-12	增值税普通发票	1390 人民币	真	发票影像
			3433.97		

**费用明细**

费用所属部门单位	费用类型	金额	月度已用额度	月度可用额度	季度可用额度
		3433.97 人民币			
		3433.97 人民币			

## （三）入账方案

对已经通过报销的电子发票/电子专票，系统自动导入企业票据中心进行存档，同时将发票数据写入财务系统，进行自动生成会计凭证并建立凭证号及电子发票等所有附件文本的关联关系，通过这种方式建立归档的数据连接。

摘要	科目	借方	贷方
1 付办公费	6602.12 管理费用_办公费	69.00	
2 付电话费网络费	6602.11 管理费用_电话网络费	75.00	
3 付车辆费用	6602.24 管理费用_汽车使用费	200.00	
4 付市内交通费	6602.23 管理费用_交通费	310.87	
5 付办公费	1002 银行存款		654.87

#### (四) 归档方案

财务在当月结账后，通过财务系统【批量归档】功能，生成凭证 PDF 文件，其次，通过 FTP 储存到服务器指定位置实现，电子档案系统自动获取凭证 PDF 数据，经过加密后实现凭证归档。

公司	记账日期	期间	凭证类型	凭证号
广州红海人力资...	2021-07-27	2021.7	记账凭证	1994
广州红海人力资...	2021-07-27	2021.7	记账凭证	1979
广州红海人力资...	2021-07-27	2021.7	记账凭证	1957

#### 六、取得的效益

从5月接到试点通知开始到9月底完成试点项目各系统接口的实施，目前电子发票归集、入账、归档一整套方案已在集团本部先行，并计划在系统完善后，在各分子公司全面推广，全面实现电子发票电子化报销入账归档工作落地。目前主要的成效包



括：

### （一）实现电子发票自动归集

电子发票全部以版式发票文件归集，降低管理成本，2021年7至9月，红海集团本部已全部以版式文件归集电子发票2175张。

### （二）报销便捷利于归档

电子发票报销、入账、归档取消了原来打印发票报销工作及纸质档案整理工作，归档更高效。电子发票的信息提取后，系统会自动验真伪和查验是否重复，提高了准确率，减少了人为审核的工作量，同时也节省了存储空间，降低办公成本。

### （三）流程化管理提高效率

电子发票从开具到归档，全程运用数字化，使传递速度更快，并能归集整合发票的相关数据，提高财务工作效率，实现财务向高效、规范发展。

通过试点，从根本上解决了电子发票的管理痛点，如报销系统里增加电子发票号码，避免重复报销，发票资料全部电子化集中处理，大大提高企业管理效率，凡涉及电子发票报销，不允许打印，以防篡改发票信息。

## 七、尚存在问题和下一步打算

红海集团通过试点，完善了内部电子发票报销、入账、归档相关的

系统，在推进财务信息化变革的同时，也积累了电子发票电子化管理经验。下一步，集团将继续开拓创新，扩大会计凭证电子化管理范围，对标国家有关标准规范，继续完善自研的电子档案管理系统功能。推动电子发票在全集团各分子公司落地，助力集团数字化发展。

### （一）优化系统，完善档案管理功能

基于计算机文件的安全存储、数据索引和防篡改等电子档案管理要求，对系统在档案接收和长期保存功能上进一步优化，解决电子档案的真实性、易变性、对元数据的依赖性等问题。

### （二）提高效率，促进企业降本增效

将持续推进优化电子发票电子化报销、入账、归档试点流程，进一步提升工作效率。并将试点成果扩展至财务全凭证电子化，节约公司纸张打印、仓储管理等成本。

### （三）扩大影响，推动发票数字化落地

总结经验，持续努力，把电子档案系统推广到全集团使用，发挥示范企业的引领作用。下一步将积极申请电子发票/电子专票，全面实现发票电子化开具、归集、报销、入账、归档全生命周期管理，加快推进电子发票数字化运用落地。