

深化电子凭证应用 助力财务数智化转型 全面提升会计信息质量

中国移动通信集团有限公司

一、案例主题

中国移动通信集团有限公司（以下简称中国移动）高度重视电子凭证会计数据标准应用工作，认真贯彻落实工作要求，围绕“三个全”的目标和“三个统一”的路径稳步推进，实现了标准电子凭证“全种类规范接收、全流程无纸化处理、全组织规模应用”，建成了“统一通道接收、统一中心管理、统一标准应用”的电子凭证管理中心，实现一点部署、1700余个核算组织快速落地，累计接收处理千万余份标准电子凭证。

中国移动应用电子凭证会计数据标准后，源端数据标准统一、流程重塑升级，促进了会计核算自动化提效、财务管理数字化提质、会计档案电子化降本，为全面提升会计信息质量、加速财务数智化转型升级、构建世界一流财务管理体系奠定了坚实基础，年节约综合管理成本超5000万元，降低公司资源消耗，助力国家绿色低碳。

二、主要做法

中国移动深化电子凭证会计数据标准推广应用，与会计档案电子化、智慧商旅、财务核算、管理会计、财会监督等各项财务工作有机融合，实现票、账、表、钱、税一体化管

理，助力四大核心能力提升。

（一）促进内联外通，提升系统生态能力。

中国移动基于集中化 ERP 系统底座，以落实标准电子凭证全流程无纸化处理为目标，结合业务实践与系统基础，根据凭证来源特点，将九种标准凭证划分为“商旅电子凭证、银行电子凭证、财税电子凭证”三大类，分类施策制定落地方案，促进相关系统内联外通，完善财务信息系统生态。

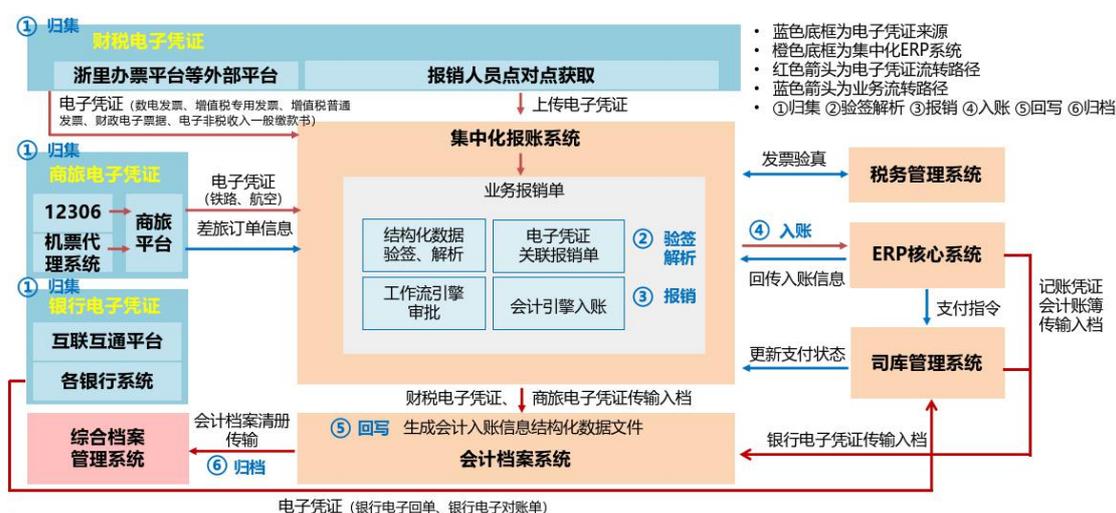


图1 基于电子凭证的财务信息系统生态图

一是夯实系统底座。将全集团 400 余套财务系统整合为一套集中化的财务系统，覆盖报账、ERP 核心、司库、税务、会计档案等财务核算、管理职能，系统各功能模块横向贯通、纵向穿透到末级单位，为实施应用电子凭证会计数据标准奠定了坚实的财务 IT 基础。

二是加强业财互联。在财务系统集中统一的基础上，进一步拓展财务系统与供应链、合同、计划建设、商旅等业务系统的融合，业财流程端到端贯通、数据有序流转、规则统

一嵌入，进一步促进了业财信息一体穿透、直连入账、电子归档，实现收支 100%线上化处理，为实施应用电子凭证会计数据标准奠定了坚实的业务管理基础。

三是加强内外互通。通过应用标准，中国移动进一步扩大了系统生态圈。商旅平台与 12306 平台、机票代理企业系统直连，获取标准铁路电子客票、航空运输电子客票行程单；司库管理系统与银行系统、银行互联互通平台直连，获取标准电子回单、电子对账单；报账系统与税务、财政公共服务平台（如浙里办票平台）直连，获取电子发票信息。通过与外部单位信息系统的交互联动，实现了电子凭证直接获取、业务数据智能交互，大幅降低了纸质单据传递信息的物流成本、人工录入与稽核审查等作业时间成本，数据质量标准规范、交易信息快速直达，全面提高了外部原始凭证的获取和协同处理效率。

（二）促进流程重塑，提升智慧核算能力。

全面深化电子凭证应用，变革传统报销模式、审单模式与归档模式，实施电子凭证全流程无纸化流转归档，为员工减负提效。业务人员报销时不录票、不贴票，每张票据报销可节省 2 至 4 分钟，全年节约 4 万人天；利用标准数据内嵌稽核模型，快速定位关键风险点，会计审核效率提升 50%；会计档案管理人员不打印、不顺号、不匹配，归档效率提升 50%。

一是变革传统报销模式，电子凭证自动解析填单、全流程线上流转。司库管理系统、报账系统、商旅平台对外直连归集电子凭证，取消人工获票，提高归集效率；报账系统嵌入工具包自动解析凭证信息、自动填单，取消人工录入，提高填单效率；税务系统调用税局接口自动查验真伪，取消人工验真，降低税务风险；电子凭证关联报账单全程线上流转，取消人工打印、扫描、投递，减少流转时长。

【应用场景 1】智慧商旅改变传统出差模式。

中国移动将标准电子凭证应用与智慧商旅项目充分融合，数电票（铁路电子客票）、数电票（航空运输电子客票行程单）两种标准电子凭证的应用为重塑商旅数智化全流程提供了升级助力。在已实现出差机票、酒店资源统订统结基础上，进一步实现火车、网约车资源的统订统结；取消打印机票行程单、火车票、打车票，年减少打印、分拣、邮寄等成本近 100 万元；员工出差，仅需于商旅平台提交出差申请，一站式查订机票、火车、酒店、网约车，不垫资、不开票，出行数据与电子凭证关联直推报账，一键报销、统结付款、电子归档，年减少员工垫资规模超 12 亿元。

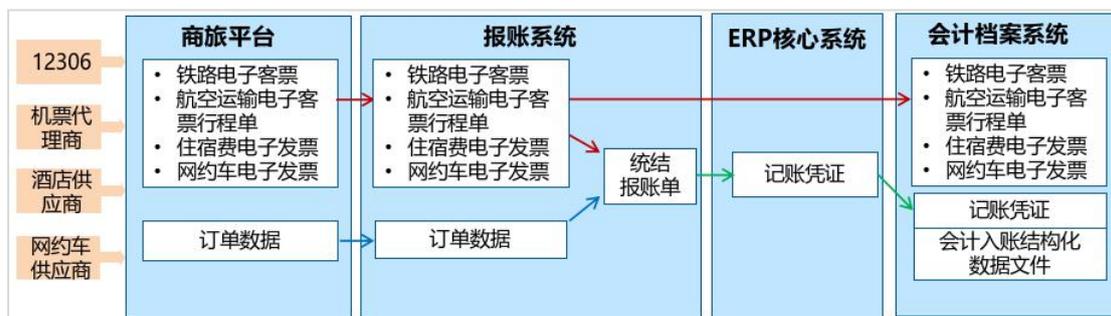


图 2 商旅业务电子凭证归集与报销流程图

二是变革传统审单模式，数据稽核智能审单、系统间交互自动制证。以标准电子凭证结构化数据为基础，应用 OCR、NLP 等技术对报账支撑材料等会计数据解析识别，打造智能稽核模型，针对发票信息是否与报账信息一致、电子凭证是否重复入账、费用是否超标准等情形，系统自动稽核、自动查重、自动制证，稽核结果可视化展示，实现自动化稽核为主、人工复核为辅的双校验模式，大幅提升稽核准确率，审单效率提升 50%。

三是变革传统归档模式，电子凭证自动归档、线上穿透联查。会计档案系统搭建凭证映射模型，实现电子凭证归档自动化、档案电子化，纸质凭证影像副本归档、纸电凭证映射关联，支持线上借阅审批、线上票证穿透联查；并在取消电子原始凭证打印基础上，进一步取消记账凭证、会计账簿打印，扩大绿色低碳效益。

【应用场景 2】会计档案电子化助力绿色低碳。

中国移动将电子凭证会计数据标准应用与会计档案电子化项目充分融合，取消电子原始凭证、电子记账凭证、电子会计账簿打印；取消记账凭证与原始凭证的匹配、顺号工作，由系统自动组件、电子归档、纸电映射；支持多维度档案查询，凭证票据穿透联查，档案借阅审批线上化，借阅期满查阅权限自动收回。中国移动会计档案管理人员亲身感受，以前每天都在打印、装订，现在档案整理工作量减少 50%，纸质档案减少 50%，档案借阅效率提升 75%。年减少纸张打

印超亿张，节约纸张、耗材、存储、人工等综合管理成本超5000万元，减少碳排放约700吨，助力国家绿色低碳。

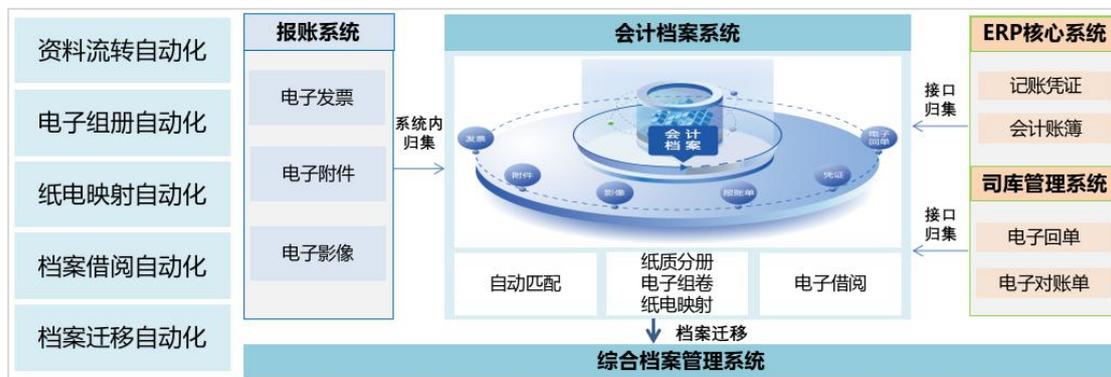


图3 会计档案电子化能力图

（三）促进标准规范，提升会计信息质量。

中国移动加强会计标准化建设，通过应用电子凭证会计数据标准增强源端会计信息的真实性、准确性，通过统一会计核算体系实现内部会计信息的规范性。同时，利用数智技术加快作业标准化处理，促进会计信息及时准确地反映企业的经营状况。

一是加强会计标准化建设，夯实会计信息质量基础。对内通过实现系统的整合性、会计核算体系（COA）的一致性、主数据的统一性以及核算流程的标准化，实现管理要求集中部署、管理政策远程投放、全网规范执行，确保了财务核算车同轨、书同文。对外通过深化应用电子凭证会计数据标准，实现凭证自动获取、验签、解析，有效减少了人工录入与核查环节的差错，增强了源端会计信息的真实性和可靠性。

二是应用数字员工标准作业，提升会计信息处理质效。外部电子原始凭证的标准化，为单位会计标准化建设提供了

助力。在系统集中、流程统一、主数据统一、管控规则统一的基础上，加载 RPA、大模型等数智技术，依托标准数据基础，应用数字员工处理标准作业，一方面提高业务处理效率、提升业务处理质量，一方面释放人力、赋能财务人员转型。

【应用场景 3】数字员工标准作业提质增效。

中国移动在会计标准化建设基础上，碳硅并举，人机协同，大力开展财务数字员工建设。围绕资金收付、关账月结、税务申报、报表稽核、会计检查等十余个财务重点领域建设 10000 余个数字员工，打造了一支超过财务人员规模的数字员工队伍，将更多的财务人员从日常下载、稽核、审查等重复性手工作业中释放出来，为财务工作提质增效，年节约 8 万人天。例如，“数电发票下载数字员工”实现数电发票自动下载归集，“单据审核数字员工”实现风险稽核模型结果读取与单据自动提交，“资金支付审核数字员工”实现付款信息自动稽核。数字员工通过执行标准化作业程序、标准化输出执行结果，保障了作业质量；通过全天候、自动化作业替代重复性工作，提升了作业效率，支撑财务人员从重复的核算类作业向战略型、融合型财务转型。

（四）促进数据赋能，提升财会监督能力。

将电子凭证会计数据标准应用与涉财数据治理、财会监督数智模型构建相结合，进一步深挖会计数据要素价值，强化业财数据融合。

一是开展涉财数据治理，夯实数据底座。建立数据标准

体系，全面梳理盘点并标准化财务领域数据资源，构建涵盖预算、核算、资金、资产、税务等主要财务数据的数据目录；将 5 万余个字段打造为业财一体化的涉财数据库，支持快速灵活调用；在报账审单、合同审核、付款结算等关键环节嵌入 2000 余个稽核模型，推动业财数据有效贯通，为数据要素价值发挥夯实基础。

二是构建风险监控模型，提升监督效能。依托数据中台能力，打通经营域（B）、管理域（M）、操作域（O）各类数据，聚焦两金管理、四风八规、贸易业务等十二大重点领域，构建 300 余个分领域、分单位的风险量化监测模型，推动集中化、全天候、多视角监控，有效提升财会监督管理效能。

三是汇聚融合内外数据，监督全面有效。通过应用电子凭证会计数据标准，从源端获取了标准化、结构化的原始凭证信息，与内部财务、业务数据汇聚融合，将内部数据监督延展至外部数据监督，进一步丰富监督模型，财会监督更全面、更有效、更及时。

【应用场景 4】集中化数智风控系统强化财会监督。

为强化财会监督能力，中国移动构建了集中化数智风控系统，打造反应灵敏、动作迅速、协调联动的风险防控“天眼”，实现风险监管由分散向集中转变，异常问题前瞻预警。系统直接抓取包含标准电子凭证数据在内的底层数据，与经营交易数据融合关联，风险线索快速穿透定位。

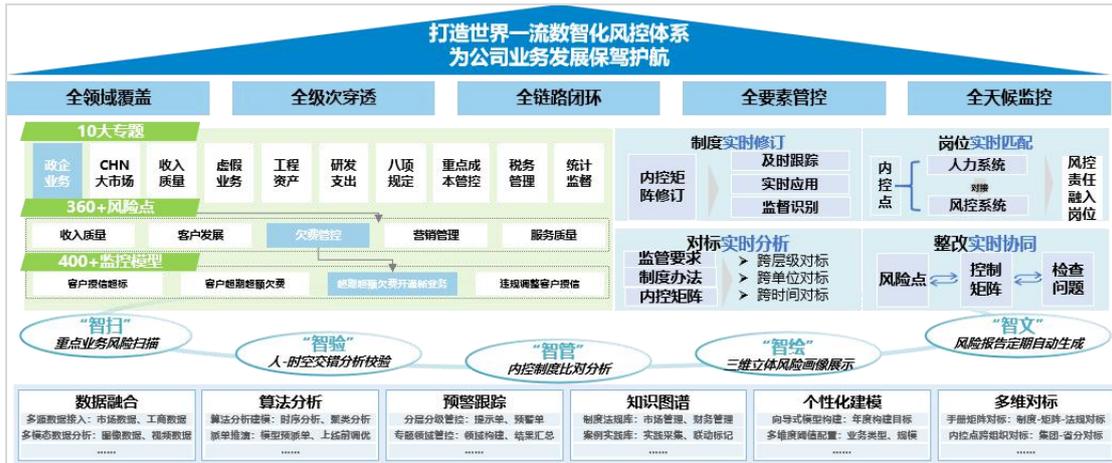


图 4 数智风控能力图

一是穿透至客商，构建应收应付穿透分析能力，预警合作方资质不合格、上下游关联关系、疑似虚假用户、虚假贸易等风险，提升业务发展质量。

二是穿透至项目，构建以项目为基础的监督能力，围绕工程立项审批不规范、转资不及时，ICT 项目收支不匹配、利润率偏低且持续欠费等风险，推动项目全程可控在控。

三是穿透至合同，构建合同风险扫描能力，跟踪合同审批、执行、付款等环节，有效识别倒签合同、重要条款遗漏、超合同金额付款等情况，提升合同管理规范性。

四是穿透至工单，构建业财稽核能力，对采购订单、工程验收单、运维工单等单据穿透至源端，及时发现订单长期未执行、已竣工项目仍创建新订单、多结算运维费用等风险，严控操作不规范问题。通过加强全领域、全级次、全链路、全要素、全天候的穿透式风险监管，推动风险防控由人防向技控转变，风险管控直达末梢。

（中国移动通信集团有限公司供稿）