

DOI: 10.12361/2661-3263-06-03-131309

增值税信息化管理模式探讨

宋 纓

泸州老窖股份有限公司, 中国·四川 泸州 646000

【摘要】随着金税三期全面升级, 税务征管手段不断加强, 越来越多的企业已在深入探寻如何利用信息化手段提升税务管理的职能和水平, 以主动适应外部监管环境的变化。2016年全面“营改增”之后, 增值税成为企业最主要的税种之一, 增值税管理是企业税务管理的重要环节, 利用增值税信息化管理为突破口, 改变传统的增值税管理模式, 对促进企业自身税务管理转型和能力提升, 防范税收风险有重大意义。本文以国内某白酒生产企业(以下简称L公司)增值税信息系统建设为案例展开探讨, 具体包括: 传统增值税管理模式存在的风险、增值税信息化管理的建设方案、预期效果、以及税务信息系统建设的注意事项, 希望能为其他企业税务信息系统建设提供思路和参考。

【关键词】增值税; 信息化; 风险防范

Discussion on VAT Information Management Mode

Ying Song

Lu zhou lao jiao co.,ltd, Luzhou, Sichuan, China 646000

[Abstract] With the comprehensive upgrade of the third phase of the Golden tax, and the continuous strengthening of tax collection and management means, more and more enterprises have been deeply exploring how to use information means to improve the function and level of tax management, in order to actively adapt to the changes of the external regulatory environment. After the comprehensive reform of business tax to value-added tax in 2016, value-added tax has become one of the most important taxes for enterprises, and value-added tax management is an important part of enterprise tax management. Using value-added tax information management as a breakthrough and changing the traditional value-added tax management mode is of great significance to promote the transformation and improvement of enterprises' tax management capabilities and prevent tax risks. This paper takes the construction of value-added tax information system of a domestic liquor production enterprise (hereinafter referred to as L company) as a case to discuss, including: risks existing in the traditional value-added tax management mode, the construction plan of value-added tax information management, expected results, and matters needing attention in the construction of tax information system, hoping to provide ideas and references for the construction of tax information system for other enterprises.

[Keywords] Value-added tax; Informatization; Risk prevention

1 增值税信息化管理模式探讨

随着“金税三期”全面升级, 互联网+税务持续推进, 企业税务外部征管环境发生极大改变, 传统税务管理模式的弊端逐渐显露出来, 特别是对一些分子公司众多的大型企业集团, 业务范围广, 涉税业务复杂, 在传统税务管理模式, 税收核算口径, 税负情况和政策执行结果难以被全面掌控, 税务管理信息系统的缺失成为制约公司税务管理的瓶颈。在税务数字化征管方式和大数据比对监控背景

下, 越来越多的企业已在深入探寻如何利用信息化手段提升税务管理的职能和水平。本文以国内某白酒生产企业(以下简称L公司)增值税信息系统建设为案例, 基于全面“营改增”和税务机关以发票全环节, 全要素电子化的改革方向, 利用增值税信息化管理为突破口, 改变传统增值税管理模式, 建立起涵盖增值税管理的一站式数字化平台, 将增值税销项、进项、纳税申报纳入过程化和动态化管理, 为促进企业自身税务管理转型和能力提升, 防范税收

风险奠定良好基础。

1.1 公司基本情况

L公司是一家具有400多年酿酒历史的国有控股上市公司，属酒、饮料和精制茶制造业中的白酒细分行业，以专业化白酒产品设计、生产、销售为主要经营模式，主要综合指标位于白酒行业前列。随着企业的高速发展和数字化转型，为了更好的满足企业发展所需财务支持，借鉴行业先进理念，L公司财务部门于2015年全面启动财务转型，并通过组织架构再造实现集团化的垂直管理，构建财务共享中心。共享财务专注于财务核算的标准化建设，通过匹配专业信息系统，提供高效、便捷的财务服务，财务的职能从基础的会计核算报表、编制等开始逐步向管理会计转型。

2 传统增值税管理模式存在的风险

2.1 发票开具环节效率不高，税收风险难以全面把控

L公司销售业务品类不多，但是发票开票量大，部分客户存在特定的开票要求、以及受到发票限额影响等原因，需要对大量的销售订单进行拆分，合并等调整，在传统手工管理模式下，销售发票逐张开具、销售订单产品的拆分、合并、红字发票的开具等均是手工完成，费时耗力效率低下。即使是同一项销售业务，因销售模式不同，如预收款销售，赊销等，与之相应的发票开具时间在税收方面的规定也有所不同，在传统手工开票的模式下，完全取决于财务人员的专业水平，对税收政策掌握的熟练程度，开票信息不正确的情形无法避免。另外，对于常规产品之外的销售业务，有时也会因人为错误导致商品和服务税收分类编码没有正确匹配，税率或征收率选择错误的情况，税收风险难以全面把控。

2.2 发票获取环节不规范问题较多，审核认证过程繁琐

在发票取得环节，为了避免取得虚假发票防范风险，财务人员会选择大额发票到税务局网站上输入发票号码、代码以验证发票真伪，同时还需人工审核发票上的企业名称、税号等信息是否与企业实际相符。L公司因每月取得发票数量较多，无法做到逐张进行查验审核。同时随着电子发票的推广和普及，也给财务人员带来了新的问题，由于电子发票的可重复打印的特性，为了避免有重复报销的可能，电子发票的查重，需手动编辑再执行查重操作。另外

在进项税额认证和抵扣方面，必须到税务平台逐一勾选认证后才能抵扣进项税额，每月的进项发票较多，需要占用财务人员大量的精力和时间整理纸质发票，并与认证平台中的数据一一核对，影响工作效率。

2.3 缺少管理工具，税务管理质量难以实现

由于缺少固化的税务判定规则或管理工具，也容易导致在增值税管理和核算过程中出现错误，引发潜在税务风险。如在发票开具环节，因操作失误导致发票频繁作废、大量跨月冲红发票；因缺乏专业税收知识，导致发票税率选择不当，适用税目错误与实际业务不符。税费核算环节，核算规则标准不统一，同一税务事项出现不同的税务核算结果。纳税申报环节，免税销售额填在应征增值税销售额栏、一些有特殊要求的进项税填列，如生活服务业加计抵扣、旅客运输服务进项税等没有在申报表中正确填列，导致多缴或少缴税款，税务管理质量不高。

3 税务信息化管理的必要性

3.1 提升企业税务综合管控能力

随着“金税三期”全面升级，税务征管手段和方法不断加强。企业作为纳税人应重视自身税务风险防御，主动适应税务环境变化。互联网+税务不断深化，税务部门电子税务局建设，以及全面推行增值税电子发票，也使企业税务信息化建设成为可能。通过信息化方式，提升税务自动化水平和共享能力，为企业税务垂直管控提供手段。同时通过信息化方式，构建良好的财税信息沟通平台，可以将与企业经营相关的重要税收政策和一些需要特别关注的税务事项，以及税收风险防范措施和方法传递至财务和业务人员。通过税务管理和风险防范的流程化、制度化和标准化，提升企业税务综合管控能力。

3.2 利用信息化手段加强增值税管理

2016年全面“营改增”之后，增值税成为企业最主要的税种之一，企业销售商品提供应税劳务或服务，分别适用不同的税率，销售模式不同，增值税纳税义务发生时间和发票的开具时间就有所不同。采购商品接受应税劳务或服务，取得的增值税发票，进项税额的抵扣也有不同的规定，增值税的账务处理和纳税申报等，都需要正确理解和掌握税收政策的不同规定。因此，近年来很多大型企业都选择从增值税入手去构建税收信息化系统，改变传统增值

税管理模式，通过建立增值税全生命周期管理系统，实时控制增值税业务流程，实现财务、税务、业务协同，进而更加科学有效地加强对增值税的管理。

4 增值税信息化管理的建设方案

4.1 增值税销项管理方面

L公司以财务共享为基础，为确保开票信息高效、真实、准确，在项目建设过程中主要采取了以下措施：一是通过与财务共享系统集成，配合对税控设备的集中部署和管理，建立统一的销项集中管理平台，利用接口自动获取待开票数据，解决原手工倒入销售订单录入开票数据的情况，极大提高了开票效率。二是对企业收入确认方式进行全面梳理，根据不同的销售模式的销售订单，预先设定开票规则，包括销售订单产品的合并拆分原则、免税与应税业务发票开具规范等，并根据不同的销售业务自动匹配税目和税率，实现销项发票开具规则的标准化，并在发票开具完成后将发票号码回传至销售订单，实现收入确认的闭环管理。三是对于特殊开票流程（如退换货，红冲等）制定相应规则，必须通过前端业务系统驱动，自动批量完成开票操作，进而加强增值税发票退换的管理。通过集中部署税控设备和集中管控销项开票，规范发票领购存、开具、作废、红冲等，财务可以及时掌握和监控各分子公司开票情况，实现从交易到开票的全过程在线管理。

4.2 增值税进项管理方面

L公司自身财务信息化水平较高，引进了诸多先进财务系统，实现了审核原始纸质单据到审核电子影像的过渡，实现了报账工作的全流程化、可视化。借助影像系统，在发票取得环节，利用OCR影像识别自动获取发票结构化数据信息，自动提取发票全要素，通过预先设置的底层逻辑对发票进行验真、防重和合规性检查，包括备注栏的必填事项等，并对状态异常、抬头异常的发票等进行检测并展示审核结果，帮助财务人员及时发现隐藏的发票风险。发票入账环节，根据税收抵扣政策，对于免税项目或业务接待，集体福利等进项发票，自动予以特殊标识，方便后期统计需进项转出的金额。发票抵扣环节，对已入账的专用发票与会计凭证进行关联，实现一键认证抵扣，节省人力成本和效率。通过集中管控发票，完成从获票到验证、入账、抵扣的全过程管理。

4.3 报销管理方面

费用报销环节，利用OCR影像识别或电子发票采集入口与L公司费用报销系统对接，对查验合规的发票，自动提取发票票面数据，自动填列报销单中的发票号码等信息；自动生成结构化字段，快速生成报销单，简化涉税报销操作，并取消电子发票粘贴、打印，全面提升员工报销体验。

4.4 增值税申报管理方面

为了切实减轻纳税申报统计核算工作量和手工填表负担，有效减少错误申报现象发生，通过增值税管理平台建设，在规范申报管理方面主要采取了以下措施：一是设定统一的纳税申报配置，自动关联采集销项、进项数据，并根据税收政策对申报表填写规则进行提示，避免错填，漏填相关栏次。二是对特殊业务类型，如未开票收入、视同销售收入、简易计税项目等重要事项设定提醒和监控，避免遗漏特殊事项。三是在纳税申报表中配置比对规则，包括申报表内，表间逻辑关系自动比对，发票与申报信息自动比对，确保税务信息真实，完整，准确。

5 税务信息系统建设的注意事项

5.1 做好总体统筹规划

L公司共享服务平台运行多年，并持续不断地在完善核算和流程的统一和标准化，可以有效确保涉税数据采集和计税过程的质量。税务管理信息化涉及范围广，专业性程度高，其他企业在税务信息系统建设过程中，应结合公司自身的业务特点、财务和业务系统的建设和集成情况，以及需要重点防范的税务风险，设计适合自身的解决方案。同时对于未来电子发票的普及推广，促进会计档案管理发生前移，在报销、入账、归档等方面也要有场景化的贯通考虑，做好总体的统筹规划，并分阶段实施，才能取得创造价值和防范风险的能力。

5.2 调整和规范制度流程

在增值税信息系统上线以前，应着手制定和调整相关的管理制度和流程。一是业务管理的相关制度，用以约束业务人员按规定的标准和流程进行操作，如报销人员，负责按规定及要求接收发票，并负责发票的真实，准确和合规，并按财务报销规范要求提交发票。二是财务操作层面的规章制度和岗位职责，如，明确发票开具、接收、入

账、核算、申报等各环节的操作标准和要求。通过制度的约束与规范,保证业务操作的及时和数据的真实准确,否则只有工具无法解决问题。

5.3 通过培训宣贯提升管理规范意识

调整和规范后的业务流程会改变员工的一些工作习惯,要做好宣贯讲解,树立管理规范提升的意识,取得认识上的统一。重点围绕业务流程、常见问题及处理办法开展培训,协助员工更准确地地在发票获取环节,取得合规发票,在报销环节,准确录入发票信息等。避免任何环节出现不规范操作或不清楚系统的流程和功能,导致产生税务隐患或直接差错。

6 预期效果分析

6.1 提升税务信息质量,掌握整体税收动态

首先,对分子公司众多的大型企业集团,纳税数据多,税务数据分散,在集团层面难以即时获得相关税务数据和掌握整体的税负情况。通过搭建统一的增值税管理的信息平台,实现税务共享,配置统一的收入确认、发票开具和税费核算规则,通过标准化提高税费核算和申报的效率和正确性。其次,实现企业增值税销项,进项,纳税申报的全生命周期管理,便于集团企业对发票开具和收取,进项抵扣和认证以及申报的整体管理,关注各纳税主体开票情况、申报数据情况,申报销项和进项的幅度变化,发票红冲、作废的频次等,实时掌握企业整体的情况,实现事前、事中、事后的有效管控及分析。

6.2 完善税务风控体系,满足税务管控需要

通过信息化手段,实现集团成员企业税务数据集中管理,并依托税务数据构建税务风险分析模型,及时发现异常指标并预警,如税负率对比分析,增值税申报收入与发票开具收入对比分析,应税销售收入变动异常预警、优惠政策的运用情况等。从集团总部从下至上识别税务风险所在。最后,基于税务业务过程中产生的数据,进行税负成本测算和趋势预测,税金统计和变动分析等,进而为税务决策提供高质量信息。

6.3 以发票为合规切入点,防范风险

发票作为连接企业与供应链的重要载体,每一张发票票

面信息中包含了业务内容、价格、数量、供销方等大量信息,可以充分运用进项发票池获取的全部发票信息,定期对发票进行风险识别。如,关注购进货物和服务用于对外赠送,是否视同销售计提增值税。核实大额费用支出依据是否充分,有无可能带来无法税前扣除的风险。检查发票开具是否符合规定,取得品名为“办公用品”的发票,有无具体明细,开票名称为“会议费”的发票是否有其他必要证明资料等。借助发票信息并通过取得多个证据链来共同佐证该项业务的真实性、合法性。针对检查过程中发现的问题,识别出具体的税务风险点后,协助业务部门调整业务模式,重塑业务流程,规范报销手续等,提高业务处理的合规合法性。改变税务管理处于事后管理的状态。

结论:

税务信息化管理是现代企业发展的必然趋势,通过增值税信息化平台的建设,将收入确认规则、税款计算、纳税申报、税务分析等涉税业务纳入线上管理,可以实现由传统手工操作为主的粗放型管理向信息化管理为主的集约型管理转变。同时,以“发票”为合规切入点,形成对业务的反向检查,核实成本费用的真实性,合同执行的正确性,保证票面信息准确反应真实业务,对业务进行全面有效监控,真正落实责任。税务信息化建设,不仅能够促进财务管理流程的优化和重建,切实提高效率,降低风险,还能通过业财税合作满足税务遵从需求,在新的税务管理环境下为企业创造价值。

参考文献:

- [1] 陈欣.建筑企业增值税管理风险及防范[J].《财政监督》,2022(10):95-99.
- [2] 陈仁吴宗明.互联网+税务”时代税务共享中心构建研究[J].《发展研究》,2018(2):85-91.
- [3] 陈燕青.集团企业税务信息化管理的建设内容和对策[J].《中国市场》,2019(35):91-92.
- [4] 唐海英张胜翔.施工企业增值税管理系统的建设研究——以LQ集团为例[J].《交通财会》,2020(4):47-52.
- [5] 汪宁祖浩.基于税务共享,助力智能税务管理[J].《国际商务财会》,2020(8):29-33.