

企业财务内控中的税务筹划与成本控制措施研究

王 彬 蒲 斌 殷舒平

国网新源集团有限公司湖南分公司, 中国·湖南 长沙 410027

【摘 要】在新时期财务管理背景下, 税务筹划与成本控制的协同研究已成为提升企业经营管理水平、优化利润结构、强化合规建设的核心课题。研究首先对税务筹划和成本控制相结合的经济价值和战略意义进行了理论分析, 阐述两者之间协同增效及竞争力提升的相互促进机理; 其次, 提出以复合型财务管理团队建设、管理体系重构、技术驱动力建设、前置风险监控及业财融合协同为重点的构建路径, 提出完善跨部门协同、跨环节管理及跨主体共建的管理原则; 最后, 强调建立持续优化及迭代完善的管理结构, 构建灵活、稳固、可持续的财务管理新生态, 助力经营管理向更高质量和更高合规水平迈进。

【关键词】税务筹划; 成本控制; 业财融合; 管理优化; 跨部门协同

引言:

面对全球化、数字化的大背景, 税务管理和费用控制对企业经营管理、利润结构优化所产生的影响较大。然而在传统的财务管理模式中, 税务筹划与成本控制相对独立, 且存在职能分离的情况, 无法完全释放出跨部门协同和共建共管的潜力, 导致管理效率及利润优化受限。随着新一轮税收政策和费用管理标准的出台, 跨职能、跨链条、跨环节的业财融合管理成为研究和实践重点, 税务管理和费用控制之间的结构优化及协同增值成为完善财务管理体系、提升经营质量和利润水平的重点研究方向。研究以税务筹划和费用控制协同管理为研究对象, 探索建立跨部门协同、跨主体共建及跨链条共管的新型管理范式, 研究重点涵盖管理体系设计、管理结构优化及管理能力建设, 提出可行、可控、可持续的新型管理方案。研究对完善财务管理理论、指导企业经营管理实践及推动管理标准和治理结构优化具有重要参考意义。

1 税务筹划与成本控制结合的意义

1.1 协同增效的经济价值

企业财务管理框架内, 税务筹划与成本控制协同作用带来显著价值增益。合规的税务规划可深度释放经营现金流潜力, 优化增值税抵扣链条及发票管理流程, 税负结构趋于合理配置, 现金流动性因此增强, 再投资与运营优化的空间随之拓宽。供应链整合与集中采购管理有效控制原材料及劳务成本, 增值税及附加税负同步优化。这种财务运营双轨优化模式, 使企业在利润率与费用管理维度获得更大弹性, 市场扩张与竞争应对能力得到实质性强化。

1.2 战略竞争力的提升

财税管理的整合效应构筑企业战略发展护城河。多维合规框架建设尤为重要, 完善税务管理机制和内控制度, 显著减少发票管理疏漏、费用列支违规及政策误判风险。行政处罚与信誉损失概率降低, 企业经营安全得到根本保障。实证研究表明, 精准实施财税协同管控策略的企业, 年度利润率普遍提升。

在税务筹划与成本控制结合后, 所产生的增值效果可映射企业费用结构、税务体系、利润分析等全链路的优化过程。致使企业在强劲的市场竞争中具备稳定的资金储备, 且财务调配度相对灵活, 最终以长期的盈利作为自身的战略持续支撑。

2 税务筹划与成本控制的整合路径

2.1 人才筑基, 专业赋能

在税务筹划过程中, 企业财务管理人员, 需将其与成本控制进行有效融合, 而此过程较依赖于专业化复合型财务管理团队的系统性构建。首先, 代税收法规体系的持续完善叠加商业环境动态演变, 传统单一维度的专业技能暴露适配性局限, 融合税务与成本双重管控能力的团队架构, 正在成为企业推进财务精细管理不可或缺的支撑要素。在此过程中, 企业需构建出“税务-成本”的复合型岗位体系, 并以此破解传统职能部门间的协同壁垒。专职税务筹划岗位的设立需匹配精准人才画像, 岗位标准既要覆盖税收法规政策解读能力, 更要具备企业成本模型解码能力与价值链运营实践经验。此类复合定位使税务管理方案可穿透业务场景, 实现税负规划与成本管控系统的策略联动。

其次,企业需进一步完善内部培训的知识共享体系,税务监管部门专家与研究机构学者共同参与的专题培训,持续强化财务团队对税收新政的研判能力与合规敏感度。以业务融合为导向的考核体系中,应嵌入税务合规指标与成本优化目标双重要素,跨部门联动的财税沙盘推演与案例复盘机制,可促进财务数据与业务场景的深度互嵌。

这种双轨并进的人才培养模式,实质是锻造兼顾税法精度、成本洞察力与跨域协作力的新型管理团队。当财务管理者既掌握政策法规模板、又通晓业务运营逻辑时,税务筹划方案与成本管控系统便能形成共振效应,这种管理禀赋的持续培育,正在成为企业在市场竞争中的关键支撑点。

2.2 体系重构,制度护航

在企业财务管理实践中,需积极构建出完整的税务管理与成本控制框架,在此应依托科学严谨的内部控制制度,流程整合将税收策划深度植入经营运作体系,从根源构建风险防范机制,达成规范运作、降本增效的系统性目标。首先,税务管控与成本价你啊空的协同制度需进一步得到完善,在此合同审批流程需设置独立税务岗。针对交易条款、支付节点、票据规范及税务处理建立审核基准,消除流程疏漏引发的合规隐患,成本预算与税务方案应实现联动审议机制,重大经营决策前需开展税负测算与支出结构的复合评估,确保运营方案同时满足成本约束与税收优化的双重需求。其次,企业应构筑灵活的税收政策响应体系,配备专职研究团队实施法规跟踪,构建“月度迭选、季度复核、年度复盘”的闭环管理系统,借助定期体检机制持续调优税负结构,环境变迁与政策迭代的冲击被有效缓冲,这种动态平衡机制为盈利持续性提供制度保障,使税收管理系统兼具规则刚性与策略弹性^[1]。

2.3 技术驱动,智能管控

基于我国现代化数字战略建设需求,面对技术的进步,企业需积极利用智能化技术以技术驱动构成企业税务筹划与成本管控升级的引擎,需融合大数据分析 with 人工智能的系统架构,建立起税务监测与成本管控的数字空间,实现决策效率跃升、流程效能优化。

第一,财税大数据协同平台整合税务信息和成本数据,支撑智能计算与模型构建。利用机器学习算法对历史财税数据进行模式解析,形成税负仿真模型、增值税优化框架与成本预测机制。某制造企业依托供应链协同平台与财务

共享系统,部署智能算法重构增值税进项结构,达成进项成本精准管控,带动综合税负下降,显著拓展利润空间与现金流弹性。

第二,在自动化监管网络贯穿于全业务流程时,应形成可靠的数字化闭环,其包括票据处理、费用核批、成本归集与税务申报。此外,在智能识别模块持续扫描费用异动与税务漏洞,降低人工操作偏差带来的合规隐患。数字预警机制替代传统人力监管模式,释放管理资源的同时增强税务响应速率与费用控制准度,为构筑安全高效的管控体系奠定技术基底^[2]。

2.4 风险前置,合规监控

在企业税务管理+成本控制的一体化建设中,企业应当进一步完善对前置性监控以及风险评估体系的优化力度,以便可大幅度提升企业对的风险管控能力,最终为后续管理优化、收益提升与合规建设开辟路径。

首先,财税联动的风险评估机制聚焦新业务、新项目及新型交易架构中隐藏的管理挑战与合规缺口,立项阶段构建双重评审标准,如“税务可行性”与“成本效益”。系统梳理税务法规结构、潜在风险要素,综合评估成本构成、盈利空间及费用分布特征,从而判定新业务在财税管控维度的可行性边界。关联交易等重点领域设置专项监控指标,针对定价机制合理性、费用配置逻辑及潜在转移定价隐患实施穿透式监管,形成对抗税务稽查风险的防火墙^[3]。

其次,财税联动的三级预警机制,开发覆盖全流程的大数据监控平台。围绕税负偏离度、成本异常系数、费用管控达成率等核心指标构筑阈值管理体系,实时监控指标变动触发分级应对预案。出现参数异常时,系统自动激活纠偏机制与责任追溯程序,保障风险萌芽阶段完成精准识别和快速处置,这种预警联动模式有效阻断财税管理漏洞衍生的合规危机与财务损失,同步实现利润质量升级与管理效能跃迁,为企业构筑合规稳健的新型治理格局。

2.5 业财融合,全链协同

2.5.1 价值链整合优化

在价值链的整合优化中企业需在经营管理体系下基于业财融合理念,强调打破职业边界,积极构建出税务与成本管理的共生系统。

如,在企业研发过程中需搭建“税务优化—费用控制”双驱模型。企业需在研发阶段搭建财务税务协同机制,财务

团队开展方案预研，明确费用分类标准，精准适配加计扣除及高新技术企业认定要求，重构税负比例与支出配置，显著提升税收优惠应用效能，研发部门则需实时同步项目信息及资金规划，实施联合审批流程与动态核查规范，弥合费用核算与税务策略的数据断点，消除管理局限性问题。

此外，在企业销售运营环节中，应当聚焦税负削减与利润提效，基于产品矩阵及客群特征重塑增值税架构，借力财务模拟驱动运营模式创新，精细化调控毛利空间与成本构成，供应链环节搭建跨部门数据中台，科学规划运输仓储方案，降低税务附加成本。以此打通全链数据壁垒，推动部门间的管控协同，最终形成多维互联、动态可视的经营管理体系。

2.5.2 生态圈税务协同

在新商业环境与税务管理变革中，跨主体协同成为战略关键，企业必须搭建贯穿产业链的税务共生系统。这种管理范式推动企业在市场适应力与盈利质量层面开拓新空间，突破传统组织边界连接供应商网络与战略伙伴，塑造多方参与的税负分配与费用监控模式。首先，企业应利用数字化协同技术，支撑供应链财税标准对接，构建合规检测平台，指导产业链成员执行统一税收规范与费用控制机制。税管数据接口实现多方信息交互，利润分配模型优化驱动费用标准创新，建立以合规为基石的跨组织治理框架。税负共担机制促进产业链价值重塑，财务协同体系形成动态监管网络，税务风险偏差概率显著降低。其次，为达到促进企业战略协同能力升级的效果，企业跨部门财税共享平台重构价值链管理体系，市场竞争力与经营稳健性同步提升。这种融合性治理架构拓展管理维度，创造共生型业财融合生态，进而使战略协作能力得到更新升级，促使企业可持续发展的根基得以夯实。

2.6 持续优化，迭代完善

面对动态变革的市场规则与政策框架，企业需明确此环境对税务治理与成本管理体系建立的要求，并以此持续优化，迭代完善。在此过程中，企业需聚焦管理工具、执行基准及实践效能的定期检视与重构，税务合规与开支管控需跟随经营环境、监管政策的演化不断调整，形成「设计-验证-迭代-重构」的可持续循环体系。首先，构建动态化的审查改进周期成为关键，税务流程与费用控制机制需搭建动态监控及效果评估模型，企业定期组织管理审查，

基于税务架构、费用分布、利润质量等核心参数的交叉验证，判别现有治理方案与经营战略及合规要求的契合度，精确捕捉执行过程中的目标偏移或结构性漏洞，发现非预期偏差时立即实施针对性优化方案，在新周期内重点追踪改进措施的实施效能，防止管理工具失效或制度刚性阻碍业务增值空间。

其次，跨职能协作平台的建立强化了新型税收政策与商业场景的适应能力，整合税务、财务、运营及管理条线的联合工作组具备多重优势，大数据建模与智能算法驱动税务模式研究与实践检验，探索优化成本分摊规则、税收筹划路径的创新方案，工作组重点提升针对市场突变与法规调整的敏捷应对水准。

通过完善、科学、敏捷的治理架构，可高效支撑企业战略发展，且形成税务战略与成本管控系统的协同演进催生效益优化新模式，构建兼具稳定性与适应性的管理生态，此有机进化机制正在成为企业驾驭监管变化、增强盈利能力的战略支点。

结束语：

综上，企业在税务筹划与成本控制的一体化管理过程中，需基于当前经营环境，明确自身战略根基，以及税收法规深度变迁的现象，进而建立起跨部门共建共检、跨链条共建共管及跨主体共建共享的新型管理体系，并以此为依托，拓展财务管理研究及实践的新方向。本研究对提升企业经营管理质量、完善税务和费用管理标准、构建共建共赢和共生共荣的管理生态，提供参考方向及理论依据。

参考文献：

- [1] 骆建余. 制造企业税务筹划中的细节问题与风险控制研究[J]. 当代会计, 2024(18): 127-129.
- [2] 鲁敏. 税务筹划的有效方法与风险防范[J]. 中国集体经济, 2024(20): 117-120.
- [3] 陶媛. 国有企业税务筹划与税务管理[J]. 合作经济与科技, 2024(14): 144-146.

作者简介：

王彬（1992.9—）女，汉，湖南澧县，本科，财务管理；

蒲斌（1988.7—）男，汉，陕西城固，本科，金融学，研究方向：财务管理；

殷舒平（1996.7—）女，汉，湖南涟源，硕士，会计。