

财务共享模式下集团公司税务共享模式研究

周 丹

顺丰共享精密信息技术(深圳)有限公司, 中国·广东 深圳 518000

【摘 要】随着企业的信息化进程, 税务共享出现了。税务共享不仅改变了以前的税收方式, 还创造了新的运作方式, 使得税收工作更加有效, 与公司的运作更加紧密。从分析当前的税收经营状况可以看出, 税收共享中心正在逐步发展为财政中支柱。因此, 文章在对当前税收管理的基本原理进行剖析的基础上, 对我国税收制度的构建进行了探讨, 从而为我国的税收制度建设做出一定的贡献。

【关键词】企业财务; 集团; 财务共享模式; 税务共享

Research on Tax Sharing Mode of Group Company under Financial Sharing Mode

Zhou Dan

SF Express Precision Information Technology (Shenzhen) Co., Ltd. Shenzhen, Guangdong 518000 china

[Abstract] With the informatization process of enterprises, tax sharing appears. Tax sharing has not only changed the previous way of tax collection, but also created a new way of operation, making the tax work more effective and closer to the company's operation. From the analysis of the current tax management situation, we can see that the tax sharing center is gradually developing into the financial pillar. Therefore, based on the analysis of the basic principles of current tax administration, this paper discusses the construction of China's tax system, thus making certain contributions to the construction of China's tax system.

[Keywords] corporate finance; Group; Financial sharing mode; Tax sharing

引言

公司高管关注的是“财务共享”理念, 这种科学的财务分享模型能够提高公司的管理效率, 增强公司的价值。

1 相关理论概述

1.1 财务共享理论概述

1.1.1 概念。美国最开始出现的是财务共享, 它是一种把各个区域或各个行业的金融部门都用信息传送方式进行整合, 使其能够以规范化的方式进行整体的金融运作, 从而实现降低成本, 增强内控能力, 并参与到创造价值链之中。通过提供统一的、专业的、标准化的服务, 实现资源的集成, 从而实现公司的效益和成本的最大化。在建立了共用之后, 集团下属各分公司均采用了同一规范的程序, 抛弃了以往繁琐的工作程序和程序, 简化了繁杂的工作, 提高了工作的工作质量, 同时也增强了对子公司的管控能力。

1.1.2 财务共享的理论基础: ①规模经济理论。规模经济是指当各种投入因素按一定比率增长时, 其单位费用就会降低。财务共享还可以将多个功能相近的部门合并起来, 形成一个新的经营单位, 从而实现规模和产量的扩张, 同时也可以防止成本的反复增长。共享服务中心将多个建筑进行集成, 建立一个统一的体系, 实现对同一服务的批量管理, 从而减少了成本; 达到联合作用, 提高资金规模。由此我们可以看到, 技术的发展是产生规模效益的关键, 因为在同样的投资条件下, 技术的发展能够带来更多的效益。所以, 要达到成本效益, 就必须对技术的运用给予更多的重视。②组织结构扁平化理论。组织结构扁平化就是裁剪决策和操作层面的中层, 简化企业的管理层级, 并打破由上至下的垂直重叠式的公司架构, 建立起一个严密的横向的组织架构。通过对中层管理者进行精简, 使得上下层的交流更加高效, 便于管理者及时掌握市场动向, 同时底层的雇员也能更加理解公司高层的意愿。分享是指将企业内部的各种非核心企业与其原有的企业分开, 集中到共享中心统一运作。通过集中, 使得企业原有的企业更多地聚焦于企业

的核心或盈利能力较强的企业, 使得企业的组织架构趋于扁平化。③集团管控理论。在建立企业的过程中, 母公司如何有效地管理子公司, 是一个重要的问题。这种分享型经营方式可以让母公司以共用中心为子公司提供业务, 加强企业的内部控制, 并能有效地控制子公司, 以达到企业的整体发展目标。

1.2 税务共享概述

众所周知, 财务分享是目前国际上最流行的金融管理潮流, 已经得到了世界范围内各大集团企业的普遍认可和大力推行。财务共享中心是一种以集中方式进行财务管理的模式, 旨在解决大型集团企业财务功能建设中存在的重复投资、低效率等问题。调查显示, 在欧洲设立了金融分享中心的跨国企业平均将其财务运营成本减少30%。

正是这样可见的收益和效率提升, 吸引了国内各大集团企业参与到财务分享行列, 尝试建立一个财务分享中心。随着我国税制大环境的改变, 以及企业的经营需要, 不管是否建立了一个真实的财源共享中心, 都迫切需要一个统一的税制, 使之不再局限于一个单一的会计核算, 而可以将其运用到各个方面。因此, “税收共享”这一理念走上了舞台, 也成为了“企业财务管理”升级的捷径。

税务共享就是将原来分散在各个单位的重复、日常、通用性、程式化的税务工作, 集中到一个部门, 使其规范化、程序化。这种模式有别于传统的工作方式, 不仅提高了工作的效率, 还提高了工作的准确性和有效性。

2 财务共享模式下税务共享中心的构建

2.1 做好前期调研, 规范税务管理流程

在建立税务共享中心时, 不仅要满足总部的需要, 还要兼顾旗下的公司。大的公司, 往往会设立自己的附属部门, 以提高自己的市场竞争力, 虽然隶属于总部, 但在经营管理和税务管理上, 还是存在着很大的差距。所以, 在建设税收共用中心时, 要充分重视这个问题, 使其在经营过程和经营体系方面都能得到全面的体现, 以适应企业发展的需要。为此, 开展前期调查是非常有意义的, 可以通过对公司的内部机构进行

调整, 组建一个专业的研究团队。

2.2 重新设计组织结构

若说前期调查是建立税收分享服务的基础, 则其组织架构设计则是其中的重点。一个科学化的税收分享中心, 可以让它发挥出最大的威力, 也可以让它的经营变得更顺利。在前期的调查中, 要夯实基层, 厘清工作程序, 厘清自己的内在结构。在组织架构的制定上, 要注意以下几点: 一是确定税收共用机构的定位; 二是当地无法适应企业的经营需要时, 可以将分散经营视为税收的分支机构, 对各个结点进行适当的控制。

2.3 以开发系统为方向, 完善税务共享中心建设

建立税收信息共享系统时要重点关注: 第一, 建立税收信息系统, 建立税收信息系统; 二是加强对增值税发票的监管; 三是对电子税收文件进行数据的输入; 四是要健全公司的税务登记制度, 按照法律法规对其进行纳税义务的执行。首先, 增值税发票的系统开发。要充分利用信息技术在发票审核、查验、认证、开具等方面的综合运用。并在此基础上, 利用电子票据代替了传统的纸制单据, 节省了费用, 提高了工作效率。其次, 通过账户发生额、已认证增值税等可抵扣的收入凭证中, 提取出税务登记簿所需的明细, 利用计算机来代替人工进行操作, 并通过电脑完成对税务的处理, 从而实现对税务的准确、完整, 并能防止错误的产生。再次, 税务档案管理也是一个不容忽视的重要方面。运用信息技术建立税收电子档案, 利用电脑进行税收信息的收集、统计、分类, 并根据客户需求进行统计。通过对数据进行处理, 可以通过条形图、扇形图等方式, 使税收信息更清晰、更清晰, 便于进行横向和纵向的比较。通过运用税务共享中心, 可以准确地了解分公司的税收状况, 并进行税金统计、变动分析、税负成本计算等, 为企业决策提供依据。

2.4 构建中心评价机制

税务共享中心建成并投入使用, 并不意味着就会终止, 它需要动态地控制共享中心的运营状况。在税收管理上, 要注重运用信息化技术, 建立一个税务共享中心系统后, 可以对其进行一些功能测试, 以确定其能否达到企业的实际需求。为快速发现税务共享中心的问题, 可以在较有经验的分支机构进行试点。此外, 还可以设立评估组、税务共享中心运营与维修团队等, 以对使用状况做出较为客观、真实的评价, 在出现问题后, 可以为企业的稳定运营提供有力的保证。

3 集团税务共享中心产生的必然性

3.1 财务共享中心转向财税一体化共享中心

目前, 很多企业把简便可复用的经营过程整合为一个综合的服务机构, 但是, 由于税务制度复杂, 征税模式又采用了地区性, 各大公司的公司分散在各地, 很难建立起一个统一的税务系统。

3.2 信息技术的变革为企业税务共享服务中心的建立提供了技术保障

企业的税收管理是企业的各个环节, 包括企业的各项业务, 发票的内容既要与企业的销售订单、出库的数据相对应, 又要提供发票、信息流、商品(服务)等三流。印花税不但涉及到契约的种类, 也关系到契约的履行; 企业应对其进行彻底的清查和结账。此外, 企业税收的经营也与其下属单位息息相关。比如, 发票的认证、普通发票的审核都要通过税务部门的有关信息进行; 随着网络技术的发展, 尤其是大数据、云计算等技术的普及, 使得网上税务服务的在线办理变得可行。随着信息化进程的加快, 我国的税收管理方式发生了变化, 为集团企业税务共享服务中心的建立提供了技术保障。

4 企业集团税务共享中心的构建策略

4.1 构建原则

企业集团要想利用税务共享服务中心集中、高效、统一地开展税务处理, 应明确税务共享中心的构建原则。

一是全面规划和多方面考量。税务共享服务中心是跨部门、系统化、跨地区的新型管理税务模式, 构建软硬件环境多变复杂并且建设周期较长。所以, 企业集团要在充分考虑自身实际情况的基础上, 超前谋划、全面考虑, 确保税务共享

服务中心在建成后的一段时间内可以高效、优质完成各项工作任务, 确保其具有高效性、先进性。二是必须确保对集团财务的集中管控。企业集团内部组织架构非常复杂, 企业集团建立税务共享服务中心的目的是要更加完善、高效地处理好各项税务工作。所以, 企业集团在建设税务共享服务中心时, 一定要确保对中心财务的集中管控, 集团总公司要紧紧握住对财务的绝对管理权, 防止出现财务管理权的转移和分散问题。

4.2 构建理念

建立税收共用服务点需要在人员、机构、工作方法等诸多环节上进行改革, 建立税收共用服务点需要获得集团领导的大力支持, 并实施好顶层规划, 这样可以获得各个部门和所属机构的主动协作。在开展税收共享服务中心的运营与施工期间, 要加强对税收信息的全方位的宣传, 让广大员工了解到建立税务共享服务中心, 争取企业全体职工的支持和理解, 最大限度地减轻抵制情绪, 积极营造良好的改革氛围。建立一个统一、标准化的经营过程与系统, 是今后发展的必然方向, 从而更好地满足社会发展的需求。

4.3 工作机制

首先, 在组建税务共享中心的过程中, 要运用一个统一的管理制度, 数据接口, 业务流程来管理各个分支机构的财务数据和税务数据。同时, 要对国外、国外先进企业进行大量的调研, 深入理解各个分公司、分支机构的需求, 构建与实际相适应的税收分享平台。其次, 在税收分享的基础上, 通过税收分享机制, 实现税收的最佳化。本文从发票管理、税额计提和报税三个方面论述了税收管理的程序: (1) 发票管理。纳税人通过OCR图像技术, 将原始发票扫描成一张纸质单据, 然后通过网络进行统一的审核, 由系统对单据进行验证, 验证其真实性, 然后进行大规模的验证。同时, 该软件还可以与企业的财务管理平台相结合, 完成对账单的自动结算等操作, 提高了业务流程的效率, 还能避免票据遗失; (2) 税额计提。系统从资料库中抽取原始的财政资料, 并利用管理报表的数据, 对账目变动进行统计, 如税务调整、权责发生等, 并能在很大程度上标示出明显的变动, 以保证缴纳的准确性, 并迅速完成土地税、附加税、房产税、印花税等的准备工作; (3) 纳税申报。税务共享中心通过预置的脚本自主登陆会计核算, 从试算平衡表、固定资产子账户、录入税务系统, 依据税务主体导出财务数据、增值税认证数据等, 根据集团各子公司的基础信息生成纳税申报报表底稿, 自动调整需调整的会计差异、税务差异, 根据校正公式进行报表核对, 各项确认无误后开始进行电子支付。

4.4 职能拓展

未来企业集团税务管理的模式将以“税收共享”为基础, 通过“税收共享”服务, 使“税收”与“业务”之间的无缝对接, 优化资源配置, 实现对有效资源的整合。构建企业集团税收共享服务平台是一个系统工程, 不是一朝一夕能够完成的, 必须从整体上进行科学的策划和组织领导。第一, 要正确地确定税收共享服务的职能和职责, 保证其建设思路清晰, 目标明确, 开展高效。第二, 将需要整合到税收共享服务中心的职能模块划分为不同的层次, 通过分批实施、试点实施等措施, 逐渐实现对集团整体业务的全面覆盖。

5 结束语

税务共享服务中心的运作必然会出现业务与税务、实践与理念的冲突, 因此, 要对整体的经营流程与管理系统进行不断的改进与优化。如果有可能, 可以通过引进“互联网+税收”等方式, 分步实施, 循序渐进, 将公司的税务共享服务中心工作逐步推向纵深。

参考文献:

- [1] 刘泽钰. 财务共享模式下的税务共享探究[J]. 中国总会计师, 2022 (03): 145-147.
- [2] 李丽娜. 财务共享趋势下税务共享实践与探索[J]. 财会学习, 2021 (21): 1-3.
- [3] 马培. 财务共享模式下苏宁易购内部控制问题研究[D]. 中南林业科技大学, 2021.

作者简介: 周丹 (1983.8-) 女, 汉族, 广东深圳人, 税务师、中级会计师, 主要从事财务与税务相关工作与研究。