

数字化转型下企业税收风险管理优化路径探讨

黎丽珍

广州慧谷功能材料有限公司，广东 广州 511300

DOI:10.61369/ER.2025040006

摘要：在金税四期深入实施与电子发票全面普及的背景下，制造业企业税收管理面临数字化重构。本文通过分析数字化转型对税收管理的影响机制，识别出制造业在政策适用、数据链、系统技术及合规操作等方面的风险。针对技术依赖、数据安全、人才缺口及政策衔接等现实问题，构建了以“数据驱动、政策联动、流程嵌入、组织协同”为核心的四位一体优化框架。结合安费诺金事达与东南电子的实践案例，验证了该框架在提升风险防控效能、确保政策红利应享尽享、增强企业市场竞争力方面的实际价值，为制造业企业推进税收数字化转型提供了具有实操性的解决方案。

关键词：数字化转型；税收风险管理；数据治理；业财税融合

Discussion on Optimization Paths for Corporate Tax Risk Management under Digital Transformation

Li Lizhen

Guangzhou Huigu Functional Materials Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 511300

Abstract : Against the backdrop of the deepening implementation of Golden Tax Phase 4 and the widespread adoption of electronic invoices, the tax management of manufacturing enterprises is undergoing digital reconstruction. This paper analyzes the impact mechanism of digital transformation on tax management and identifies specific risks in manufacturing related to policy applicability, data chains, system technology, and compliance operations. In response to practical issues such as technology dependence, data security, talent gaps, and policy coordination, a four-in-one optimization framework centered on "data-driven processes, policy linkage, embedded workflows, and organizational collaboration" is constructed. Drawing on practical cases from Amphenol QS and Southeast Electronics, the framework's effectiveness in enhancing risk prevention and control capabilities, ensuring full enjoyment of policy benefits, and strengthening corporate market competitiveness is validated. This provides actionable solutions for manufacturing enterprises advancing tax digital transformation.

Keywords : digital transformation; tax risk management; data governance; business-finance-tax integration

引言

在金税四期、电子发票普及的背景下，企业税收管理面临数字化重构。对制造业而言，这既是提升效率、精准享受政策红利的机遇，也伴随着系统切换、数据孤岛、政策适配等严峻挑战。构建从“被动应对”转向“主动防控”的税收风险管理体系，已成为关乎企业财务安全与竞争力的关键。本文结合实务痛点与典型案例，探讨制造业在数字化环境下的税收风控路径，为同行提供务实参考。

一、数字化转型与税收风险管理的理论及政策背景

数字化转型正重塑企业税收管理，在提升效率的同时带来新挑战。其影响主要体现在三方面：数据驱动决策实现业务、财务、税务数据实时共享，支持主动风险研判；流程自动化通过RPA等技术嵌入税务规则，减少人为失误；风险实时监控借助算法扫描关键指标，实现早期预警。

制造业税收风险主要分为四类（图1）：政策适用性风险，如对加计扣除等政策理解偏差；数据链风险，系统间数据传输失真；系统技术风险，系统迁移或配置错误；合规操作风险，人员操作不当或判断失误。

政策环境呈现“监管趋严”与“优惠导向”并存特征。金税四期实现全方位穿透式监管，要求企业建立智能管理系统匹配监管要求；同时，优惠政策要求精准数据支撑，数字化转型成为政

作者简介：黎丽珍（1981.01-），广东广州人，会计师，研究方向：数字化转型与财务管理创新、税收合规与成本管控、业财融合与流程再造、科技企业融资与投资策略。

策红利“变现”的技术基础^[1]。

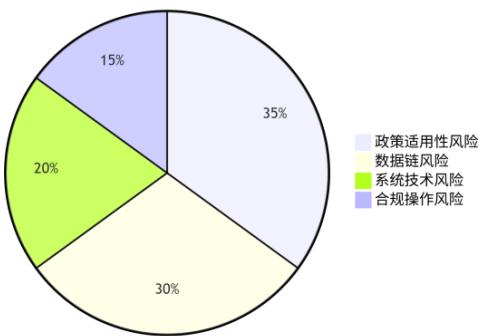


图1：制造业企业核心税收风险类型分布

理论层面，本研究基于三大理论：数据治理理论确保数据质量与安全；风险控制理论提供闭环管理框架；系统集成理论推动系统协同，共同为税收数字化转型提供理论支撑。企业需在智能监管环境中，借助理论指导识别和管理税收风险。

二、制造业税收数字化转型中的问题诊断

制造业在推进税收数字化转型过程中面临多重挑战，主要体现在技术系统、数据安全、人员能力和政策适配四个维度。

（一）技术依赖与系统集成风险

系统切换过程中的数据迁移风险较为突出，以NC系统向金

表1：制造业税收数字化转型主要问题与影响一览表

问题维度	主要表现	对企业的潜在影响
技术依赖与系统集成	历史数据迁移失真、多系统数据孤岛、系统故障	税务核算错误、申报延误、运营成本增加
数据安全与隐私保护	数据泄露风险、传输漏洞、终端防护薄弱	商业机密外泄、税务风险、企业声誉受损
财务人员数字素养	系统操作不熟、数据分析能力弱、传统工作模式依赖	申报准确性低、风险洞察迟钝、转型进程受阻
政策变动与系统更新	系统更新滞后、跨区域政策适配难、优惠数据支撑不足	合规风险、政策红利应享未享、税务成本增加

三、数字化转型下税收风险管理的优化路径

制造业企业的税收风险管理优化不应是零敲碎打的修补，而应是一场系统性的重塑，本文拟构建一个以数据为基石、技术为引擎、流程为脉络、组织为保障的四位一体优化框架^[4]。

（一）构建“数据驱动”的税收治理体系

数据是数字化管理的核心，解决数据孤岛和数据质量问题 是所有优化措施的前提。

1. 建立统一的税务数据中台

企业应致力于构建一个统一的税务数据中台，作为整个税收数字化管理的“心脏”。该中台并不取代现有业务系统，而是通过接口与规则，实现数据的汇聚、清洗与标准化。

务实举措：

统一数据标准：制定公司级的《税务数据编码规范》，对供应商、客户、物料、会计科目等主数据实现全域统一，确保数据在MES、ERP、金税系统间流转时口径一致。

自动采集与校验：通过技术手段，实现进项发票的自动采集、真伪查验与全要素结构化；销项发票则根据ERP中的销售订单数据，结合合同条款，自动生成并完成开具。系统应设置校验

蝶云星空迁移为例，历史数据的不完整迁移将直接影响增值税进项核定准确性。多系统并存形成的数据孤岛问题显著，ERP、MES、WMS与金税系统间缺乏统一接口标准，导致业务数据无法顺畅流转，影响成本核算及所得税申报准确性。此外，系统稳定性与持续维护成本对中小企业构成较大压力^[2]。

（二）数据安全与隐私保护隐患

数据集中存储增加了核心商业机密泄露风险，成本结构、研发费用等敏感信息面临安全威胁。数据传输过程中加密协议应用不规范，员工访问权限管理混乱，以及终端设备安全防护薄弱，都成为数据安全的薄弱环节。

（三）财务人员数字素养不足

财务团队数字技能与系统要求存在显著差距。具体表现在：操作系统不熟练导致数据录入错误^[3]；数据分析能力不足，难以从海量数据中识别风险信号；传统工作模式依赖严重，缺乏运用数字化手段优化流程的主动性。

（四）政策变动与系统更新脱节

系统更新滞后于政策发布速度，导致企业无法及时享受税收优惠或面临合规风险。跨地区经营企业面临区域性政策差异适配难题，集团统一管理方案在子公司落地时易出现偏差。研发费用加计扣除等优惠政策的数据支撑不足，业务与财务系统衔接不畅影响政策红利享受。

规则，对“品名、数量、金额”不一致的订单与发票自动拦截。

集中存储与管理：将所有涉税数据，包括发票、申报表、备案资料等，在数据中台进行集中存储，形成唯一的“事实来源”，为查询、分析与应对稽查提供便利。

2. 设计风险指标与预警机制

在数据中台的基础上，企业需要将管理经验转化为可量化的风险指标，并建立自动化的预警机制^[5]。

务实举措：

确立关键风险指标（KRIs）：结合制造业特点，设定如“月度税负率波动率”（警示虚开或漏报风险），“发票作废/红冲率”（警示开票不规范或业务真实性风险），“进销项商品匹配度”（警示虚抵进项风险）等核心指标。

实施阈值管理与分级预警：为每个指标设定合理的预警阈值。例如，当“税负率”低于行业均值一定比例时，系统触发“黄色”预警，推送至财务经理；当同时伴随“进项占比异常”时，升级为“红色”预警，直接推送至财务总监与税务专员，要求限期核查并反馈。

可视化风险看板：在企业管理驾驶舱或财务专用看板中，实时展示上述风险指标的状态，使管理层对公司税务健康度一目了然。

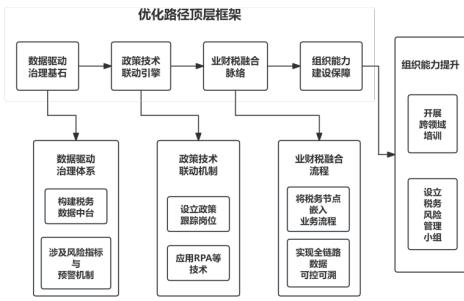


图2：四位一体优化框架

（二）强化政策与系统的动态衔接机制

解决政策与系统“两张皮”的问题，关键在于建立一种敏捷的响应与融合机制。

1. 设立政策跟踪与解读岗位

企业在财务部内设立专岗（可由税务会计或税务经理兼任），其核心职责是充当政策与系统间的“翻译官”。

务实举措：

建立动态政策库：该岗位人员需持续跟踪国家税务总局、地方税务局发布的法规政策，并将其提炼、解读为通俗易懂的业务规则，更新至企业内部的“税收政策知识库”。

发起系统变更需求：当政策变动直接影响税务计算或流程时，该岗位需第一时间向IT部门或系统服务商提出明确的系统配置变更需求。例如，增值税加计抵减比例调整，需及时在系统中更新计提公式。

2. 应用RPA等技术实现政策自动匹配

对于重复性高、规则明确的政策适用场景，可引入机器人流程自动化（RPA）等技术^[6]。

务实举措：

优惠政策自动识别：利用RPA机器人，定期扫描销售数据与固定资产采购数据，自动识别符合“先进制造业”增值税加计抵减条件的业务，并生成优惠清单，提示税务人员申请。

研发费用辅助归集：通过RPA与数据接口，自动从ERP的研发项目模块、人力系统中抓取符合条件的研发人员工时、材料耗费等数据，辅助完成研发费用的归集，为加计扣除提供精准的数据支撑，大幅提升效率与准确性。

（三）推动业财税深度融合与流程再造

税收管理必须从财务后端走向业务前端，实现源头控制。

1. 将税务节点嵌入核心业务流程

在业务流程的关键节点，预设税务审核规则与控制点。

务实举措：

采购至付款流程：在采购订单审批环节，系统强制要求填写正确的“税率”与“税收分类编码”；在供应商新增环节，自动校验其纳税人身份，对小微企业或免税主体给予标记。

订单至收款流程：在销售合同评审环节，嵌入税务审核点，确保收入确认时点、开票时点与纳税义务发生时间保持一致；对不同业务模式（如买一赠一）的涉税处理进行规范。

费用报销流程：将差旅费、业务招待费等费用的税前扣除标准内嵌至报销系统，对超标的费用申请系统自动提醒或拒绝。

2. 实现全链路数据可控可溯

最终目标是形成“业务发生→财务核算→税务申报→数据反

馈”的完整闭环。

务实举措：任何一笔税务数据，都可以从申报表追溯至记账凭证，再追溯至原始的业务单据（如合同、出入库单）。这不仅极大提升了应对税务稽查的效率，更能通过分析异常数据，反向促进业务操作的规范化^[7]。

（四）提升组织能力与构建保障体系

人才和组织是所有策略得以落地的最终保障。

1. 开展“税务+数字”跨领域培训

培训应注重实战，而非泛泛而谈。

务实举措：组织“金蝶云星空税务模块深度应用”、“大数据下的税务风险分析案例”、“RPA在税务工作中的开发与使用”等专题工作坊。邀请业务骨干分享真实业务场景，让财务人员理解业务实质，从而更好地进行税务判断。

2. 设立税务风险管理小组

建立跨部门的常设机构，确保风险管理的协同性。

务实举措：由财务总监牵头，成员包括税务会计、成本会计、IT负责人、采购及销售部门代表。该小组定期（如每季度）召开会议，review关键税收风险指标，研判新政策影响，并协调解决业财税融合中出现的部门协作难题，确保风险管理体系持续有效运行^[8]。

四、典型案例分析——制造业企业税收风险管理实践

理论框架与优化路径的落地，需要真实的实践检验。以吉林省安费诺金事达电子系统有限公司（汽车线束制造）与东南电子股份有限公司（微动开关制造）两家在数字化转型中成效显著的制造业企业作为典型案例，深入剖析其如何将数字化技术应用于税收风险管理，并总结其可供同业借鉴的经验。

（一）案例背景介绍

1. 安费诺金事达：复杂供应链下的合规挑战

安费诺金事达是汽车发动机线束制造行业的头部企业，其产品占国内市场份額的40%以上。汽车线束行业具有产品种类繁多、订单批量小、原料品类复杂的特点，该公司每月生产的产品品种有时多达上万种，原料有1万多种，日常需从中精准调配约200种进行生产。这种复杂性曾导致其采购、物流、车间与财务部门间信息不畅，不仅生产组织混乱，更面临异常凭证抵扣、申报不准确等涉税风险。推行数字化转型，构建业财税一体化管理模式，成为其发展的必然选择。

2. 东南电子：智能制造下的研发费用归集困境

东南电子是微动开关领域的重要企业，其产品广泛应用于军工、高铁、航天及新能源等领域。为提升核心竞争力，企业致力于通过搭建AI大模型赋能精密生产，但这对其研发费用的精准归集和相关政策的高效适用提出了极高要求。在数字化转型过程中，企业曾对委托研发费用加计扣除的比例界定、劳务派遣人员是否计入研发人员等实操难点存在困惑，亟需一套精准的税务管理方案以确保合规并充分享受政策红利。

（二）核心措施与系统建设

两家企业均以数字化系统为核心，但在具体措施上各有侧重，共同构建了坚实的税收风险管理防线。

1. 安费诺金事达：“无订单不付款”的流程控制与发票全生命周期管理该公司以资源规划软件系统为核心，自行研发了生产制造管理系统和业务流程管理系统，实现了物流、信息流和资金流的统一。

流程刚性控制：该公司确立了“无订单不能入库、无入库不能收票、无发票不能付款”的原则。通过系统岗责设置，使采购、物流、财务三个部门各司其职、相互制约，确保每笔业务的真实合规，从源头上防范了涉税风险。

发票全生命周期电子追溯：公司实施了控制点前移，通过嵌入基于电子发票的全生命周期电子追溯系统，定期从电子税务局下载本公司的发票数据，针对重复报销发票、作废发票等进行预处理。系统在入账后还会定期动态跟踪，核对已入账发票的状态。例如，系统曾提示一张员工出差的网约车发票被作废，财务部门第一时间做了纳税调整，并在补开发票后及时入账，确保了票据合规。

2. 东南电子：研发费用的精准归集与政策精准适配

面对研发费用归集的难题，东南电子在税务部门的专业辅导下，实现了费用的精准核算。

专项辅导厘清政策边界：乐清市税务局在获悉东南电子的研发项目后，组织业务骨干走进企业研发团队，针对其委托研发费用加计扣除比例界定、劳务派遣人员是否计入等实操难点，提供了一对一的专业辅导。

聚焦研发费用辅助账：税务部门重点辅导企业如何设置研发费用辅助账，确保费用核算的清晰、准确与合规。这套方案预计将帮助东南电子享受研发费用加计扣除24万元，有效降低了企业的创新税负。

表2：两家企业核心税收风险管理措施对比

企业名称	核心系统	关键管理措施	针对性风险
安费诺金事达	资源规划系统、自主研发生产制造与业务流程管理系统	业务流程刚性控制、发票全生命周期电子追溯	业务真实性风险、发票合规风险、进项税抵扣风险
东南电子	AI大模型、数字化研发管理系统	研发费用辅助账精准设置、政策适用专项辅导	研发费用归集风险、优惠政策适用风险

(三) 实施成效分析

通过上述数字化转型措施，两家企业在税收风险管理与整体经营上均取得了显著成效。

1. 风险防控效能显著提升

安费诺金事达通过系统性的流程控制和发票追踪，实现了从

“人控”到“数控”的转变。这不仅降低了成本核算偏差，避免了企业经营风险，还将质量控制与财税管理充分衔接，从源头上杜绝了因票据问题引发的涉税风险。东南电子则在税务部门的辅导下，明确了研发费用的归集边界，确保了税收优惠的顺利申请，避免了因政策理解偏差或费用归集不准确可能引发的后续风险。

2. 政策红利应享尽享与成本降低

安费诺金事达通过规范的研发支出动态归集，在2024年享受高新技术企业所得税减免和研发费用加计扣除等政策，共计减免税费2300余万元。东南电子在税务部门辅导下，预计可享受研发费用加计扣除24万元，为持续的技术攻坚提供了资金支持。此外，数字化转型带来的“消除重复录入+减少人工错误+财务核算效率提升+税务申报精准”等综合效应，为安费诺金事达带来了显著的降本增效成果。

3. 纳税信用与市场竞争力同步增强

安费诺金事达凭借规范的税务管理和合规经营，已连续3年被评为A级纳税人。良好的纳税信用已成为其宝贵的“无形资产”，使其在发票领用、涉税审批、出口退税、贷款办理等方面享受到便捷服务，并成为“赢得行业头部客户订单的关键优势”。东南电子则通过技术攻关，将AI成功应用于微动开关手感检测，将检测速度提升至每分钟25件以上，较原有人工检测效率提升了3倍，并实现了不合格品检出率100%，极大增强了产品市场竞争力。

五、总结

数字化转型对于企业税收风险管理，是一场从“被动应对”到“主动防控”的系统性管理重构。本文通过理论构建、问题诊断与案例实证，得出以下核心结论：

首先，数字化转型在提升税务效率的同时，也带来了系统集成、数据安全与政策适配等新型风险，制造业企业对此感受尤为深切。其次，实践证明，“数据驱动、政策联动、流程嵌入、组织协同”的优化路径切实可行。其关键在于将风控节点从财务后端前置至业务源头，通过构建税务数据中台实现全链路管理，并建立政策与系统的动态衔接机制。最终，有效的税收风险管理已超越合规范畴，成为企业的战略性资产。如安费诺金事达通过流程管控赢得A级纳税信用，东南电子借精准归集研发费用反哺技术创新，都证明了稳健的税务管理体系能够直接赋能企业发展，在数字化浪潮中构建起持久的竞争优势。

参考文献

- [1] 彭佳惠. 数字化转型背景下企业财务管理优化研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024, (24): 134–136.
- [2] 朱紫希. 数字化转型背景下企业财务风险管理研究——以K公司为例 [J]. 会计师, 2024, (19): 18–20.
- [3] 陈丽红, 赵树华. 数字化转型背景下企业财务风险管理优化研究——以B公司为例 [J]. 无锡职业技术学院学报, 2025, 24(01): 51–55. DOI: 10.13750/j.cnki.issn.1671-7880.2025.01.010.
- [4] 冯鑫. 财务数字化转型下企业财务风险管理优化研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (12): 128–130. DOI: CNKI:SUN:XQKJ.0.2024-12-043.
- [5] 程楚越. 财务稽查在防范财务风险管理中的作用 [J/OL]. 会计之友, 2023, (S1): 181–185[2025-10-31]. https://link.cnki.net/urlid/14.1063.F.20241024.1524.078.
- [6] 周子涵. 数字化转型背景下企业财务风险管理体系建设 [J]. 财务与会计, 2024, (02): 70–71.
- [7] 高扬. 基于风险意识的企业财务管理对策——评《财务管理与风险控制》 [J]. 中国安全科学学报, 2022, 32(07): 209–210.
- [8] 武建华. 企业财务信息化建设的探索 [J]. 财务与会计, 2021, (24): 70–71.