

企业财务共享中心财税一体化建设 ——以 H 公司为例

张燕军

无锡南洋职业技术学院，江苏 无锡 214000

DOI: 10.61369/TACS.2026040018

摘 要： 随着金税四期的全面落地以及税收征管的数字化转型，传统的税收征管难以满足新时代的监管要求，无法满足企业高质量发展要求。基于此，财税一体化转型成为企业转型升级发展的关键路径。本文对 H 公司财务共享中心财税一体化建设过程进行研究，全面总结其在流程优化、信息协同共享、税务风险防控等核心领域取得的实践成效，以期为同类企业推进财税一体化建设提供实践参考。

关 键 词： 财务共享中心；财税一体化；数字化转型；税务风险管理

Construction of Financial and Tax Integration in Enterprise Financial Shared Service Centers— A Case Study of H Company

Zhang Yanjun

Wuxi South Ocean College, Wuxi, Jiangsu 214000

Abstract： With the full implementation of Golden Tax Phase IV and the digital transformation of tax administration, traditional tax administration is unable to meet the regulatory requirements of the new era and cannot satisfy the needs of high-quality enterprise development. Based on this, the integration of finance and taxation has become a key pathway for enterprise transformation and upgrading. This paper studies the process of building an integrated finance and taxation system at H Company's financial shared services center, comprehensively summarizing its practical achievements in core areas such as process optimization, information collaboration and sharing, and tax risk prevention and control, in order to provide practical references for similar enterprises to promote the construction of integrated finance and taxation systems.

Keywords： financial shared service center; financial and tax integration; digital transformation; tax risk management

引言

随着国家税改的不断推荐，金税四期全面落地，“以数治税”成为当前税收征管的主流特征，同时数字化的发展也对企业的财税管理提出了新的要求，财务共享中心是企业进行财税数字化转型的关键。有学者提出，当前企业财务共享中心功能单一，存在财务核算与税务管理割裂、数据共享不畅以及风险管控滞后等问题^[1]。进行财税一体化建设成为解决当前困境的关键途径。基于此，本文以 H 公司为例，深入剖析其财务一体化建设路径，归纳总结经验，为同类型企业进行财务共享中心财税一体化转型提供参考。

一、财务共享中心财税一体化建设的必要性

线下办理、人工报送的模式已无法满足征管要求，企业亟需依托财务共享中心实现税务业务的线上化、自动化处理。

（一）税收征管数字化倒逼企业财税转型

1. 电子税务局推动税务业务线上化

全国统一的电子税务局实现了纳税申报、发票开具、税费缴纳等业务的全流程线上办理，要求企业打通内部财税系统与电子税务局的对接通道，实现税务数据的自动传输与实时交互。传统

2. 金税四期强化税务数据监管

金税四期以发票电子化为核心，依托大数据、人工智能技术实现对企业财税数据的全方位监控，实现了企业资金流、发票流、业务流的“三流合一”核查。企业财税数据的真实性、一致性成为征管重点，传统分散式的财税管理模式易出现数据偏差，

项目信息：

1. 2025 年江苏高校哲学社会科学研究课题《“数智驱动·四链融通”：新商科背景下高职财经类人才嵌入电商产业链融合培养模式研究》，项目编号：2025SJYB0764。

2. 2024 年江苏省高校“青蓝工程”优秀青年骨干教师。

3. 2025 年江苏省高等教育教学改革研究课题《新质生产力驱动下民办高职商科多元协同培育机制研究——以无锡 A 职院数智电商产业学院为例》，项目编号：2025JGYB714。

作者简介：张燕军（1986-），女，江苏江阴人，讲师，中级会计师；研究方向：会计。

而财税一体化能够实现财务与税务数据的同步归集、统一管理，满足金税四期的监管要求。

3. 税务合规要求不断提升

随着金税四期和数字化的转型发展，促使税务机关强化了纳税管理，尤其是发票电子化改革实现了发票全生命周期可追溯，发票管理和纳税申报监管成为税务合规要求的重要内容，也反向促使企业建立全流程税务合规管理。而财税一体化能够满足企业的这一诉求，将合规要求与业务关联起来，在业务中嵌入合规制度，助力企业对税务风险进行事前预防与事中监控，有效帮助企业提升税务合规能力。

（二）传统财税管理模式的弊端亟待解决

1. 信息孤岛导致财税数据互通性差

传统财务管理模式下，信息孤岛是导致财务信息共享最大的障碍。对大部分公司来说，税务是单独的财务模块，其大部分数据的获取需要依靠财会人员人工操作完成，再手动录入报税系统，不仅增加了财会人员的工作量，也增加了由于人工操作可能发生的差错，不利于纳税的快速有效。因此，实现财务系统与税务系统的数据同步共享是当前大部分企业要解决的主要问题。

2. 流程繁琐降低税务管理效率

传统财务管理依靠人工操作，流程繁琐且效率低下。财税业务通常涉及多部门协作，从纳税申报到发票报销，从税额计算到交税批准等需层层审批。例如，增值税申报需要经过业务端提报、财务审核、税务核算和人工填报四个环节，通常要耗时3个工作日，且纳税申报表填写复杂易错。此外，由于各分公司税务处理标准不统一，增加了集团的管理难度。

3. 风险防控滞后增加税务管理隐患

传统财税管理模式下的风险防控滞后性，已无法适应复杂的税务环境。对大部分公司来说，税务风险识别主要依赖事后审计，缺乏有效的事前监管，主要表现在无法对发票真伪、税负异常等问题进行实时监控。不少公司都曾因此出现重复报销发票导致税务处罚的情况。由于缺乏风控意识，对国家新税法政策的落地未能及时响应，造成企业利益损失。

二、H 公司财务共享中心财税一体化建设历程

（一）H 公司简介

H 公司成立于2008年，主营机械设备研发与生产，公司资产总额18.5亿元，员工人数2300余人，下辖12家分公司及3个生产基地，业务覆盖全国20余个省市。公司于2020年搭建财务共享中心，实现了费用报销、账务核算、资金支付的集中化处理，但税务管理仍处于分散状态，各分公司独立处理税务业务，总公司仅进行事后审核，财税管理脱节问题突出。

为解决上述问题，H 公司于2021年启动财务共享中心财税一体化建设，与国内财税信息化服务商合作，依托原有财务共享平台，搭建税务管理子系统，实现财税业务的深度融合。

（二）财税一体化建设目标

H 公司以一体化、标准化、集中化和智能化为目标，构建

财务共享中心财税一体化管理体系。①一体化管控：打通财务、税务与业务系统数据通道，实现业务流、发票流、资金流、财务流、税务流的“五流合一”，提升数据处理效率。②标准化管控：制定统一的财税数据标准、业务流程标准和操作规范，实现各分公司税务处理的同质化管理，降低沟通成本。③集中化管控：依托财务共享中心实现税务业务的集中处理，包括发票集中管理、申报集中处理、风险集中监控，强化公司税务管控能力。④智能化管控：通过技术工具实现财税业务的自动化操作，搭建风险预警模型，实现税务管理从人工操作向智能管控的转变。

（三）财税一体化建设阶段

H 公司财税一体化建设遵循整体规划、分步实施、试点先行、全面推广的原则，结合企业原有财务共享基础与数字化转型节奏，四个阶段依次推进，各阶段核心建设内容详见表1。

表1 H 公司财务共享中心财税一体化建设四阶段推进表

阶段	核心建设内容
基础搭建阶段 (2021年)	财税系统初步融合。开发财务共享中心税务模块；统一分公司财税数据口径与业务处理标准，制定发票管理、纳税申报标准化操作规范，实现财税数据初步归集。
技术赋能阶段 (2022年)	智能化工具引入。引入OCR 发票智能识别、RPA 财务机器人、税务云平台三大核心工具；搭建发票池；通过RPA 机器人替代人工完成发票验伪、税费计提等工作。
平台升级阶段 (2023年)	税企直连与流程优化。完成财务共享平台与电子税务局、金税四期系统直连对接；优化发票开具、报销、认证全流程，取消线下税盘操作；升级智能报账系统。
深化应用阶段 (2024年)	风险防控体系构建。在财税一体化平台嵌入税务风险防控模块，搭建核心风险预警指标体系；完善电子化涉税档案管理系统；将合规管控嵌入业务全环节。

三、H 公司财务共享中心财税一体化实践

H 公司以财务共享中心为基础，通过优化发票管理流程、精简税务信息流转、构建数字化风险防控体系三大举措，实现财税一体化的全面落地。

（一）优化全票种一体化发票管理流程

以税务云平台为核心，搭建发票全生命周期管理体系，实现进项销项发票的自动化处理、发票池数据化管理、发票信息全流程追溯，取消线下税盘操作，实现与金税四期系统的无缝对接。

1. 销项发票管理

销项发票管理流程如图1所示。业务端根据销售订单在财务共享中心提交开票申请，经发票中心审核后，申请信息自动同步至税务云平台；平台从销售系统中自动提取开票数据，生成电子发票并完成线上开具，发票信息实时推送至客户端，同时自动同步至财务核算系统，完成记账处理。整个流程无需人工录入数据，开票效率较传统模式提升80%。

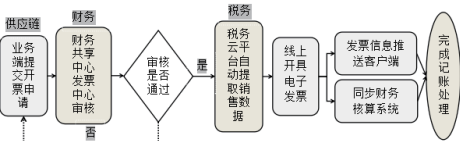


图1 H 公司销项发票管理流程

2. 进项发票管理

进项发票管理流程如图2所示。供应商开具的进项发票通过电子发票服务平台自动推送至H公司税务云平台，平台自动调用OCR识别、验伪与查重功能，对发票信息进行校验；校验通过后，发票数据自动同步至财务共享中心报销系统，与报销单、采购订单自动匹配；完成报账后，平台自动完成发票勾选认证，认证数据同步至税务局系统，并生成抵扣明细表，供税务人员查询。该流程实现了进项发票从接收到认证的全流程自动化，将传统模式下需要多人协作的流程压缩为系统自动完成。

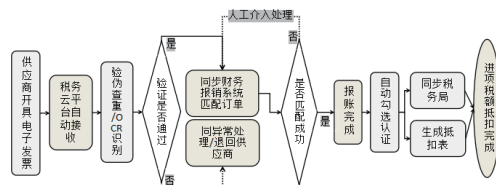


图2 H公司进项发票管理流程

3. 发票池数据仓建设

H公司搭建发票池进行发票统一管理。发票池数据仓的建设有效解决了发票管理的难题，一方面，通过发票池实现了对发票实时监控，尤其是即将认证逾期的发票进行预警，降低发票管理风险；另一方面，通过发票池的编码功能对已经报销的发票进行自动拦截，有效降低了重复报销的问题。此外，通过发票池能够识别发票信息，有效统计经营数据，为经营决策提供帮助。

4. 发票全流程追溯

税务云平台支持发票信息的多维度查询与全流程追溯，可从发票号码、开具日期、供应商/客户、业务类型四个维度检索发票信息，并实现从发票追溯至业务源头，包括销售订单、合同、发货单和报销单等，所有单据均标注唯一编号，实现发票、业务与财务的全程可追溯。

（二）精简税务信息流处理流程

引入智能报账系统并与税务云平台深度对接，实现从报账申请、税费计提、纳税申报到税费缴纳的全流程数字化处理，精简审批环节，实现税务信息的数据不落地与流程线上化。

1. 智能报账系统与税务云对接

升级财务共享中心报账系统，实现电子发票的自动接收、验伪、去重，员工通过手机端即可完成发票上传、报销申请，系统自动匹配费用标准、生成报销单；审批流程线上化，支持多级审批节点的自动推送，审批结果实时反馈，报账处理周期缩短至1个工作日。同时，系统与税务云平台数据互通，报销数据自动转化为税务核算数据，实现报账与计税的一体化。

2. 税费计提与缴纳标准化流程

税费计提与缴纳流程如图3所示。财务人员在税务云平台填制税费计提单，系统根据财务数据自动计算应计提税费，生成计提凭证并同步至财务核算系统；计提单经共享中心初核、复核岗审核通过后，自动推送至资金管理系统，由资金结算岗完成线上税费缴纳；缴纳完成后，完税凭证自动回传至税务云平台，生成电子档案归档，整个流程实现“计提—审核—缴纳—归档”的标准化、自动化处理。

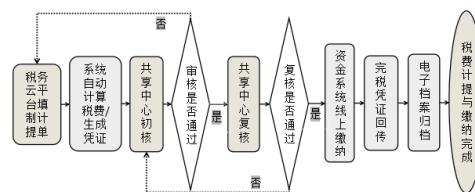


图3 H公司税费计提与缴纳流程

3. 纳税申报自动化处理

搭建纳税申报模板管理实现自动化申报。根据不同税种的申报要求，制定标准化申报模板，设置自动取数规则与表间逻辑校验；税务云平台从财务系统、发票池自动提取申报数据，填充至申报模板，完成数据的逻辑校验后，自动推送至电子税务局，实现纳税申报的一键报送。申报数据与财务数据实时同步，可随时调取核查，解决了传统人工填报效率低、易出错的问题。

（三）构建数字化税务风险防控体系

H公司以税务云平台为核心，结合大数据分析技术，构建事前预防、事中监控和事后追溯的全流程税务风险防控体系，将风险控制点嵌入财税业务流程，实现税务风险的智能化识别、预警与处置。

1. 风险控制点内嵌业务流程

H公司通过制定税务风险管理标准，将风险控制点嵌入业务流程，通过强化对业务流程的管理从而实现对风险的全流程监控。以发票管理为例，在发票的入账环节，系统自动校验发票信息与金税四期系统的一致性，及时拦截有异常的发票，降低发票后续管理的风险。将风险控制点内嵌业务流程，实现了对风险的流程管理，降低各类风险的发生。

2. 建立税务风险预警机制

一方面，选取选取增值税税负率、企业所得税贡献率、发票作废率和进项税额抵扣占比等核心指标进行风险预警；另一方面，借助税务云平台进行各项指标的实时监控。当税务云平台监控某项指标超出所设置的预警值时自动触发预警机制，相关税务管理人员获取风险信息，并根据数据信息完成风险评估报告，深入分析风险原因和对策建议。通过建立预警机制，能够有效帮助H公司预警各类税务风险，例如当发票作废率过高时，系统自动预警提醒，快速查找原因，提出风险预警措施。

3. 完善涉税档案溯源管理

搭建电子化涉税档案管理系统，实现各类涉税资料的集中归档、数字化存储与全流程可追溯管理。档案包含发票原件、纳税申报表、完税凭证、汇算清缴报告以及税务稽查资料等，将纸质版资料扫描录入，完成全部涉税资料的数字化转化和储存；按档案类型、时间和业务编号进行分类，便于税务稽查，实现电子档案数据与财税业务流程联动，同时满足内部审计等场景下的资料调取，夯实业财税管理基础。

四、H公司财务共享中心财税一体化建设成效

为科学评估H公司财税一体化建设成效，本文以2020年（建设前）为基准，选取信息共享、流程效率、风险防控、管理成本

四个维度，对比2024年（建设后）的关键指标变化，并结合行业平均水平进行参照分析。

（一）打破信息壁垒，实现财税数据全流程共享与追溯

财税一体化建设，有效的帮助 H 公司消除了信息孤岛的问题，实现了业财务数据以及不同部门数据的共享共有，提高了信息的流通效率。税务系统可通过财务一体化平台获取税务信息，不仅确保了财务数据与税务数据的一致性和准确性，也有效降低了人工录入的错误。此外，财务一体化实现了发票管理与纳税申报以及税款缴纳的流程统一，任何环节可逆向追溯至业务源头，满足金税四期的监管要求与企业内部管理需求。H 公司能够实时掌握各分公司的财税数据，实现对下属部门的动态管控，提升了公司整体的财税管理透明度。

（二）优化业务流程，显著提升税务管理效率

通过自动化、智能化技术手段与流程重构，H 公司税务管理各环节效率大幅提升。如表2所示，电子发票开具效率提升80%，进项发票认证时间从人均每日50份提升至500份；纳税申报实现一键报送，申报处理周期从3个工作日缩短至0.5个工作日；费用报账处理周期从5个工作日缩短至1个工作日。同时，统一的税务处理标准实现了各分公司财税业务的同质化管理，减少了流程衔接中的沟通成本，公司税务管理整体效率提升70%以上。

表2 H 公司财税一体化建设前后关键效率指标对比

指标	2020年（建设前）	2024年（建设后）	变化
电子发票开票效率	100/人/日	180/人/日	+80%
进项发票认证效率	50份/人/日	500份/人/日	+900%
纳税申报周期	3个工作日	0.5个工作日	-83%
费用报账周期	5个工作日	1个工作日	-80%

（三）强化风险防控，提升税务处理合规性

通过构建数字化税务风险防控体系的，H 公司实现了对税务风

险的事前预防、事中监控与事后追溯，有效降低了税务风险敞口。数字化税务风险防控体系下强化了对发票的管理，有效降低了发票风险。据统计，财税一体化建设后，H 公司因发票问题产生的处罚为0，而建设之前，2020年 H 公司因发票问题导致的税务处罚共计6起，涉及金额84万元，财税一体化下及时识别税负异常与申报偏差等问题，实现风险的早发现和早处置，显著提升了税务处理的合规性和安全性。同时，税收优惠政策能够快速落地，2024年公司累计享受税收优惠超800万元，较2020年提升30%。

（四）降低管理成本，实现财税管理集约化发展

H 公司依托财务共享中心的集中化管理，逐步实现了税务业务的集中处理。H 公司通过 RPA 机器人以及 OCR 技术替代部分人工，税务工作人员从22人精简为8人，人工成本降低60%，成本效益显著。同时，财税一体化建设推动了财务管理职能的转型，财务人员的核心职能从核算申报纳税逐渐转为纳税筹划与风险管控，实现了从“核算型”向“管理型”的转变，推动了财务人员的转型发展，进一步助力 H 公司的财税集约化。

五、结语

在金税四期落地的背景下，财税一体化建设成为是企业破解传统财税管理瓶颈的主要途径之一。本文对 H 公司财务一体化进行全面剖析，深入分析其转型路径与效果，H 公司的财务一体化建设案例为同类型企业的发展提供了可借鉴的案例。

展望未来，财税改革将不断持续发展，财务一体化将成为未来企业进行财务转型的主要趋势。企业财务一体化进程也将从简单的业财税融合不断向深度数据挖掘迈进。企业只有持续不断优化财务共享平台，才能在财税的变革中立于不败之地，为企业长远发展提供强有力的支撑，进而推动长远稳定发展。

参考文献

- [1] 肖南云，徐妍，姜雪松. 集团企业财务共享中心财税一体化建设实践——以 W 集团为例 [J]. 中国集体经济, 2025(20): 159-164.
- [2] 鲁琳. 业财税一体化财务云在集团公司中的应用 [J]. 财会通讯, 2024(10): 124-129+176.
- [3] 贾凯. 数字化转型中的财务共享中心重构 [J]. 财会通讯, 2024(14): 119-123.
- [4] 彭法，喻璐，黄娟. 浙能集团“三智一体”税务管理体系的探索与实践 [J]. 财务与会计, 2023(21): 23-26.
- [5] 黎小双，白宏磊，陆伟. 华润燃气财税一体化智慧运营实践 [J]. 财务与会计, 2023(23): 31-34.