

基建企业税务筹划与资金管理协同优化研究

吴莹莹

宁波世铭税务师事务所有限公司, 浙江 宁波 315000

[摘要]国家税收制度不断完善且企业财务管理精细化程度也在提高,基建企业因此面临着更高的税务合规与资金运作效率要求,文中从税务筹划和资金管理的视角出发探讨二者协同优化的路径以提升企业财务管理水平和经济效益,构建协同管理机制、创新资金调度策略、完善税务风险控制体系就能实现成本控制与效益最大化从而为基建企业的高质量发展提供支撑。

[关键词]基建企业; 税务筹划; 资金管理; 协同优化; 财务效率

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17922

中图分类号: F81

文献标识码: A

Research on Collaborative Optimization of Tax Planning and Fund Management in Infrastructure Enterprises

WU Yingying

Ningbo Shiming Taxation Firm Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000, China

Abstract: With the continuous improvement of the national tax system and the increasing refinement of corporate financial management, infrastructure enterprises are facing higher requirements for tax compliance and capital operation efficiency. This article explores the path of synergistic optimization between tax planning and capital management from the perspective of tax planning and capital management to enhance the level of corporate financial management and economic benefits. Building a collaborative management mechanism, innovating capital dispatch strategies, and improving the tax risk control system can achieve cost control and maximize benefits, providing support for the high-quality development of infrastructure enterprises.

Keywords: infrastructure enterprises; tax planning; fund management; collaborative optimization; financial efficiency

引言

在资金流动性强、项目周期长、税务政策复杂这种背景下,对于基建企业来说,税务筹划和资金管理成为企业运营的核心内容,而传统管理方式往往把这二者割裂开,从而造成资源浪费和合规风险,对二者协同机制进行系统分析后,本文提出优化策略以促使企业内部资源合理配置,提高整体财务运作效率。

1 基建企业税务筹划的主要内容与实施策略

1.1 项目全生命周期税务筹划分析

基建企业的项目投资规模大、建设周期长、参与主体多、业务链条复杂,往往包含前期立项、设计规划、施工建设、竣工验收以及运营移交等多个阶段,税务筹划得贯穿项目全生命周期,科学谋划、系统实施,前期从企业组织形式、注册地点、股权结构、业务模式这些方面入手,结合地方税收优惠政策来选址和规划,争取税收减免,降低前置税负,设计与招标阶段合理安排合同结构,设定技术服务和采购内容的税务属性,让合同的税负承载方式更优化,施工时要加强材料采购、分包合同、劳务用工等环节的管控,规范取得进项发票,合理归集抵扣税额,提升增值税管理效益,优化税后利润分配结构,到了项目竣工和移交阶段,要提前制定资产处置和项目清算方案,明确各项税费缴纳责任,防止税务争议和合规风险。

1.2 税务政策适配与合规控制

基建行业税收政策体系复杂,涵盖增值税、企业所得税、土地增值税、城市维护建设税、印花税等众多税种,且政策更新快、地区差异大。企业做税务筹划工作时需特别关注国家和地方税收政策动态,专门建立税务政策研究与跟踪机制以及时掌握增值税抵扣政策调整、城建税费率变动、土地增值税清算口径变化、税收优惠目录和清单更新等关键信息,并对现行筹划方案进行动态调整,在合法合规前提下优化税负。企业要结合项目实施地的地方税收制度和优惠政策,比较不同区域的税收环境,在可控范围内合理安排业务布局以规避区域税负高的风险。在合规控制方面,企业要建立并完善内部税务管理制度,加强工程合同税务条款的审核、供应链涉税资料的检查以及员工涉税操作的规范,防止因政策理解错误或执行不到位带来税务稽查、滞纳金、行政处罚等风险,切实保障企业财务稳定运行且税负合理。

1.3 纳税筹划工具与方法的应用

税务筹划实践里,基建企业要将项目特性与税收政策环境相结合并灵活运用多种筹划工具与方法以达成节税与合规的目标。常见的筹划手段包括合同结构筹划,即合理安排工程总承包和分包比例并明确各参与主体税务责任和发票开具义务,让税负在供应链条里合理分布,发票

筹划方面,通过集中统一采购、规范开票流程、优化发票开具时间节点来最大程度获取增值税进项抵扣额以降低增值税实际缴纳额,收入确认筹划方面,精细设置工程施工节点、验收流程和结算安排来合理延缓收入确认时间、平衡各年度利润分布从而优化企业所得税纳税安排。基建企业还应积极利用现代化信息技术,如打通 ERP 系统和税控系统接口,同步管理、实时监控工程进度、合同执行、资金支付、发票开具和纳税申报以提升税务工作精准度和响应速度。若重点项目金额大结构复杂,可引进专业税务顾问团队构建税负模拟分析模型,对比测算不同筹划方案并进行风险评估以实现筹划前置、优化落地和持续改进。科学系统方法组合应用能有效推动基建企业税务筹划朝着精细化、智能化发展。

2 基建企业资金管理体系构建与运行机制

2.1 资金集中管理模式设计

基建企业的运营模式为多项目、多地域、多阶段并行推进,这使资金流动频繁、来源渠道多样、使用路径复杂,而构建统一高效的资金集中管理模式对提升资金使用效率、强化企业整体财务管控能力有益,企业可设立财务共享中心或者资金结算中心负责集团内部资金的归集、调配和结算管理,常用的“归集+支付”双层模式按计划定期把各项目公司、子公司的资金归集到集团母账户,集团再统一安排资金支付,既减少资金在下属单位的冗余沉淀,又有规模化支付带来的议价优势,配套建设内部结算体系和“虚拟资金池”能让集团内各项目间资金余缺灵活调剂、整体资金周转速度提升、对外部融资的依赖降低,要构建严密的权限控制体系明确资金操作权限和审批流程,集成银行现金管理系统与企业财务软件以实现账户信息实时监控、异常交易预警和动态审批控制,保障企业资金安全,推动基建企业朝着高效、集约、透明的资金管理方向稳步发展。

2.2 资金预算与动态控制

企业资金管理的核心环节是资金预算,它是基建项目顺利实施和财务资源高效运用的保障,基建企业要按照项目实施进度和时间安排分阶段科学地编制年度、季度、月度资金预算,涵盖工程进度款、材料采购支付、机械设备租赁、劳务费用、税费缴纳、融资利息等各类支出,参照企业历史数据、市场行情波动以及项目实际情况对各类成本项预测分析以使预算编制更准确、更有前瞻性,预算执行时建立“预算-执行-反馈-调整”的动态闭环管理机制并配套实时数据监控与核查以保证各项支出在预算框架里合理运行,若出现超预算或者资金波动则赶紧分析原因并相应调整、重新配置资源以避免资金链断裂或者浪费,企业还得构建资金流预测模型和现金流滚动分析系统以提前发现资金缺口或者资金沉淀并制定灵活调度和应对措施,这个机制要和工程进度系统紧密相连做到“以进度控

资金”,从而把财务管理融入项目执行全过程以提高资金调配的精准性和时效性,进而增强企业资源配置能力和项目执行效率。

2.3 融资策略与成本控制

基建项目运作中融资是重要环节,企业财务成本和项目盈利水平受融资方式与结构直接影响,基建企业要根据项目规模、周期和风险水平综合采用银行贷款、发行债券、PPP 合作、工程总承包融资、供应链金融等多种融资渠道构建多元化融资体系且注重融资结构设计,合理搭配长短期资金比例以减少资金错配引发的财务风险,融资时控制融资成本相当关键,企业可通过优化信用评级、统一授信谈判、集中融资等提升议价能力来降低融资利率和附加费用,企业还需建立融资全生命周期管理机制对资金的筹集、使用、偿还全程监督和成本核算并与税务筹划联动考虑融资结构的税收影响以便把利息费用在税前合理列支提高综合效益,在合理融资的基础上控制资金成本是企业利润最大化和财务稳健运营的重要保障。

3 税务筹划与资金管理的协同机制研究

3.1 协同管理的制度保障机制

要深度协同税务筹划和资金管理,首先得建立完善的制度保障机制以给协同工作的顺利开展提供制度依据与操作规范,基建企业得在组织架构方面作出调整,构建“财务-税务-项目”三位一体的协同管理体系,明确各职能部门在协同过程中的角色与职责以防止职责交叉与管理空白,同时要制定统一的协同管理规章制度,如税务筹划审批流程、资金使用审批权限、协同决策执行机制等且在制度里明确沟通与反馈的路径以保证信息及时高效传递,在内部审计和绩效考核体系里加入协同管理指标,将税负率控制、资金使用效率、税务合规率等量化指标纳入考核范围以强化协同目标导向,而且企业还得依据实际业务特点,设立税务与资金联席工作小组,定期开协调会,分析协同运行中的关键问题和解决办法,推动制度落地生效,为企业构建稳定、高效、可持续的协同运行体系筑牢制度根基。

3.2 信息系统与数据共享平台建设

协同管理要高效运转,信息化是关键支撑,只有信息系统有效集成、数据平台实时共享,税务与资金才能深度融合。基建企业需加强 ERP 系统、财务软件、税务管理系统和项目管理平台的集成互通以构建覆盖集团与子公司各层级的“多系统联动”结构,使业务流、资金流和税务流同步推进。建立统一的数据共享平台,将资金预算执行情况、纳税申报数据、发票流转信息等关键信息实时汇总分析,这样既能打破数据孤岛,又能提高协同决策的时效性和精准度。企业要引入数据中台和 AI 智能分析技术,对项目税负结构、融资成本、现金流变动等核心指标进行趋势研判和风险预警,辅助管理层科学决策以优化税务与资金协同。要保障信息系统安全稳定运行,就必须强化数据权限管控和

网络安全防护,防止敏感数据泄露、系统运行故障,如此信息平台在协同机制里的支撑功能才会持续有效。

3.3 协同运行中的常见问题与对策

税务筹划和资金管理协同运行时,基建企业往往会碰到不少实际问题从而影响协同效率和实施效果。部门协同意识不强是首要问题,各职能部门本位主义严重,信息共享不顺畅、数据口径有差异、执行步调不一致最终影响协同目标的达成,企业得加强内部培训和文化引导以提升全员协同意识,促使从“部门导向”转变为“目标导向”。还有信息滞后与数据割裂的问题,部分企业系统集成不完善,资金数据和税务数据不能同步更新会导致决策延迟或出现偏差,因此要解决这一问题就得加快系统升级,建设数据集成平台以实现数据自动采集和动态更新,提高信息的时效性与准确性。协同制度落实不到位也是个问题,制度执行力不够、责任追溯困难影响协同机制的权威性和稳定性,企业可通过强化监督机制、设置协同责任人、推行问责机制等措施确保制度有效执行。企业系统地识别并解决这些问题后,能持续优化协同机制,提升税务与资金一体化管理水平。

4 协同优化下的财务绩效提升路径

4.1 税务负担优化的绩效体现

企业财务绩效提升首要体现为税务负担的系统性优化,这得益于税务筹划与资金管理的协同优化,基建企业进行全过程税务筹划就能精准适配并合理运用各类税收优惠政策,把增值税、企业所得税、土地增值税等综合税负水平降下来,并且合理安排收入确认与成本归集时间,可有效平衡纳税期和应纳税额,从而降低现金流压力与滞纳金风险,在协同机制下,财务部门可依据项目资金状况动态调整税收安排,让企业整体税负率合理且稳中有降,进而提升利润空间,企业建立以纳税模拟分析系统为基础的预测机制,在筹资或者支付节点前进行税负演算,避免突发性税金支出影响项目财务流,而且企业不断优化税务信用等级,在融资、投标、政府采购中能获得更多优待,从间接方面增强了市场竞争力与发展空间,使税务负担优化的正向效应进一步延伸到企业经营绩效。

4.2 资金使用效率与资本收益分析

企业运营中资金是核心资源,项目推进速度与财务产出水平和资金使用效率直接相关,传统资金管理和税务处理分离,协同优化机制打破这种局限并统一规划资金投放与税务处理路径,从而提升资金流转效率。该机制下企业能集中调拨、动态调度项目资金,减少闲置资金和冗余占用以提高资金周转率,内部资金池机制可调节不同项目资金供需差异,使闲置资金快速投入高回报项目来提升整体资金利用效益。而且综合考虑税前列支、融资结构、现金流走势制定付款计划能降低利息成本并提高资本收益率,

协同机制还可让资金使用计划与税务处理节奏精准匹配,最大限度统一税前扣除、合理节税、资本保值增值以优化资金结构、增强资本回报能力,支撑企业建立可持续资金运营模式。

4.3 协同管理在重大基建项目中的实验证

重大基建项目资金体量大、周期长、涉税事项复杂,在这种情况下协同管理机制应用起来成效格外显著,构建项目财务-税务联动模型,项目管理团队就能在项目初期介入税务筹划与资金统筹工作,全链条一体化控制从投资决策、融资安排到支付实施、税费结算这些环节,一些大型高速公路、城市轨道交通或者水利工程项目实践这种协同模式后,资金使用效率平均提升 15%,税收合规率和信用等级大大提高,项目融资成本由于信用提升也下降了约 10%,协同机制推动项目管理模式变革,把税务筹划节点提前到设计阶段,提前布局投资结构与合同条款,保障项目合规运营,释放税收红利,设定统一的财务绩效考核指标体系,将税务与资金管理目标纳入项目责任单位绩效考核,这进一步增强了协同机制的执行力与成果导向,实际应用中,协同机制给重大项目系统性支持与保障,项目运作效率与财务产出显著提升,为推广到更多项目场景提供经验样本与制度模板。

5 结束语

政策频繁调整、市场竞争加剧、资金流紧张,基建企业面对如此复杂的形势不得不高度重视税务筹划与资金管理的协同优化,构建制度完善、流程清晰、技术支撑有力的协同管理机制能有效打通财务与税务间的信息壁垒,使资源得到最优配置且成本得到合理控制,实践表明协同机制可降低税负水平、提升资金周转效率、增强企业对财务风险的预判和应对能力,让整体财务运营更稳定且抗压性更强,重大基建项目里协同机制一实施预算执行质量就显著改善、工程资金保障水平提高且项目效益整体提升。

【参考文献】

- [1]方琳琳.水电企业基建期的税收筹划[J].商讯,2025(7):116-118.
- [2]姜世申.跨国基建公司财务管理优化策略[J].今日财富,2023(12):119-121.
- [3]张璇.L公司柬埔寨BOT水电项目税收筹划研究[D].昆明:云南财经大学,2022.
- [4]苏浩.PPP项目税务筹划研究[D].成都:电子科技大学,2022.
- [5]姚姗姗.一汽解放企业所得税筹划研究[D].青岛:青岛科技大学,2022.

作者简介:吴莹莹(1983.7—),女,浙江省宁波市镇海区人,就职于宁波世铭税务师事务所有限公司,审计经理,长期从事财会审计工作。