

税收筹划与高校财务管理研究

王漪婧

浙江经济职业技术学院

DOI:10.12238/ej.v8i2.2298

[摘要] 随着高等教育改革不断深化,高校经济活动日趋复杂化,多元化的融资方式为高校带来更多经济利益的同时,也对高校的税务筹划工作提出了新的挑战。本文从高校税收筹划的重要性出发,深入分析了当前高校税收筹划存在的问题,探讨了科学有效的税收筹划策略。研究表明,高校应在遵循合法性、综合性、谨慎性和成本效益原则的基础上,结合自身特点,构建完善的税收筹划体系,实现经济效益的最大化。同时,高校还需要加强税收法制意识,提升财务人员专业素质,重视风险管控,确保税收筹划工作的规范性和有效性。

[关键词] 高校; 税收筹划; 财务管理; 风险控制; 经济效益

中图分类号: F234.4 **文献标识码:** A

Research on Tax Planning and Financial Management of Universities

Yijing Wang

Zhejiang Technical Institute of Economics

[Abstract] With the ongoing reform in higher education, the economic activities within universities have grown increasingly complex, and diversified funding methods have introduced new financial benefits while also posing challenges to tax planning in higher education institutions. This paper emphasizes the importance of tax planning for universities, providing an in-depth analysis of current challenges and exploring scientifically sound, effective tax planning strategies. Findings indicate that universities should establish a comprehensive tax planning system that maximizes economic efficiency by adhering to principles of legality, comprehensiveness, prudence, and cost-effectiveness, tailored to institutional characteristics. Additionally, universities need to strengthen tax compliance awareness, enhance the professional skills of financial personnel, and prioritize risk management to ensure the standardization and effectiveness of tax planning initiatives.

[Key words] Higher Education Institutions; Tax Planning; Financial Management; Risk Control; Economic Efficiency

引言

在国家深化教育改革的背景下,高校在人才培养、科学研究和社会服务等方面的作用愈发重要。高校财政收入来源已从传统的学费收入逐步扩展至租金收入、服务收入等多个领域,经费来源的多元化使高校的经济活动更加复杂。面对日益复杂的经济环境,科学合理的税收筹划不仅能够帮助高校降低税收负担,优化资源配置,更能推动高校实现可持续发展。然而,当前我国高校在税收筹划实践中仍面临诸多挑战,亟需构建更加完善的税收筹划体系。

1 税收筹划在高校财务管理中的战略价值

1.1 优化财务管理结构

税收筹划作为现代高校财务管理体系中的重要支柱,在优化管理结构方面发挥着关键作用。通过系统化的规划,高校能够

实现对资金流、成本控制和利润分配等核心要素的科学管理。具体而言,在资金流管理方面,税收筹划有助于合理安排现金流量,优化资金使用效率;在成本控制方面,通过税收筹划可以识别和利用各项税收优惠政策,降低运营成本;在利润分配环节,则能够实现收益最大化^[1]。值得注意的是,高校作为特殊的事业单位,其经济活动涉及教学、科研、后勤等多个领域,税收筹划工作必须统筹考虑各部门的特点和需求,通过科学的规划实现资源的合理配置,从而构建起更加完善的财务管理体系。

1.2 提升经济效益

税收筹划在提升高校经济效益方面具有显著的战略价值。通过制定科学的筹划方案,高校可以在严格遵守法律法规的前提下,充分利用各项税收优惠政策,实现税负的合理降低。例如,在固定资产投资方面,通过合理安排折旧政策,可以实现税收负

担的时间性调节;在科研项目管理中,充分利用高新技术企业的税收优惠,可以显著降低研发成本。同时,税收筹划还为高校的投资决策提供了重要参考依据,通过对不同投资方案进行全面的税收影响评估,帮助管理层选择最优的投资组合,从而实现投资收益的最大化,推动高校经济效益的持续提升。

1.3 强化合规意识

随着国家税收治理体系的不断完善,合规经营已成为高校发展的基本要求。科学的税收筹划不仅是降低税负的有效工具,更是培养合规意识的重要途径。在实践中,通过开展税收筹划工作,财务人员能够深入学习和理解税收政策法规,增强合规操作的意识。特别是在“金税四期”建设背景下,高校面临着更为严格的税收监管环境,这就要求财务人员必须树立起强烈的合规意识。同时,规范的税收筹划还能够帮助高校建立健全内部控制机制,防范税收风险,维护学校的声誉和社会形象,为高校的可持续发展奠定坚实基础^[2]。

2 高校税收筹划面临的主要挑战

2.1 认知层面的局限性

税收筹划作为一种系统性的财务管理活动,在西方发达国家已发展成熟,不仅是跨国公司的战略工具,也是高校财务管理的重要组成部分。然而,我国高校在这方面的认知和实践仍显不足。这种局限性主要体现在三个方面:其一,对税收筹划的战略定位不准确,往往将其简单等同于节税或避税;其二,缺乏对税收筹划系统性和前瞻性的深入理解,未能将其纳入财务战略管理框架;其三,在实际操作中过分关注短期效益,忽视了税收筹划对高校可持续发展的长远影响。这种认知层面的局限不仅制约了税收筹划功能的发挥,更阻碍了高校财务管理水平的整体提升。

2.2 法律风险防控不足

当前高校在税收筹划实践中面临的法律风险问题日益突出。一方面,在经济效益驱动下,部分高校过分追求税收筹划的“效果”,甚至突破法律底线,将合理避税异化为违法逃税,这不仅违反法律法规,更严重损害了高校的社会信誉。另一方面,税收政策的频繁调整对高校的风险防控能力提出了更高要求。由于缺乏系统的风险评估机制和专业的法律支持团队,许多高校在面对政策变化时往往处于被动应对状态。同时,内部控制机制的不完善也增加了操作风险,一些本可避免的违规行为因管理疏漏而发生,给高校带来不必要的损失。

2.3 专业人才储备不足

高校税收筹划的专业性要求决定了其对人才队伍建设的高标准。这不仅需要财务人员具备扎实的专业功底,还要求其对法律法规、政策制度有深入理解,同时具备战略思维和风险管控能力。然而,目前我国高校普遍面临专业人才短缺的困境。在中小规模高校中,由于薪资待遇和发展空间的限制,难以吸引和留住高素质人才;即便在部分重点高校,专业人才的知识更新和能力提升也难以跟上政策变化和实践需求的步伐。这种人才瓶颈不仅影响了日常税收筹划工作的开展,更制约了高校财务管理水

平的整体提升。

3 构建科学有效的税收筹划体系

3.1 完善筹资活动的税收筹划

随着高校办学规模扩大和科研事业发展,配套设施建设需求日益增长,传统的银行贷款已难以满足高校发展需求。在税收筹划视角下,高校应当多元化拓展筹资渠道,科学设计融资结构。融资租赁作为一种创新型筹资方式,具有融资速度快、限制条件少的优势,特别适合高校教学科研设备的更新。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,高校向出租人支付的租金和利息可在税前列支,有效降低应纳税所得额^[3]。

在债务融资方面,高校应充分关注负债的杠杆效应。当负债成本低于息税前利润时,可适当增加负债规模,通过税收杠杆效应实现经济价值最大化。同时,高校可以充分利用自有资金的机会成本,将其纳入税后资金范畴,实现部分税负的抵消。在金融机构贷款过程中,应合理安排利息支出的确认时点,将其计入当期损益,与当期收益相互抵扣,从而提升税收筹划效果。此外,高校还可以探索产业基金、公募债券等新型融资工具,在扩大融资规模的同时实现税收优化。

3.2 优化投资活动的税收筹划

高校投资活动的税收筹划应立足于教育部政策框架,同时充分考虑投资效益与税收优化的平衡。根据教育部《关于高校产业规范化建设中组建高校资产经营有限公司的若干意见》,高校通过设立资产经营公司,能够实现经营性资产的专业化管理。这种模式不仅符合现代企业治理要求,更为税收筹划提供了广阔空间。

在具体操作层面,高校资产经营公司可采取差异化的税收筹划策略。对于固定资产投资,可通过合理安排折旧政策,实现税收负担的时间性调节。《中华人民共和国企业所得税法》规定,符合条件的小型微利企业,可享受20%的优惠税率;对国家重点支持的高新技术企业,更可适用15%的优惠税率。高校应把握这一政策导向,在科技创新项目投资时,优先考虑设立专门的高新技术企业,充分享受税收优惠。

在区域投资选择方面,高校应密切关注国家战略布局 and 区域发展政策。通过在经济特区、高新技术开发区等优惠区域布局投资项目,可以获得更多的税收减免政策支持。同时,高校还可以通过委托研发、产学研合作等方式,在享受研发费用加计扣除等优惠政策的同时,促进科研成果转化,实现投资效益与税收优化的双重目标。

3.3 加强经营活动的税收筹划

在高校日常经营活动中,税收筹划应重点关注收入确认、成本核算和费用分摊三个关键环节。根据财政部、国家税务总局的相关政策,高校从事技术开发、技术转让和相关技术咨询、服务所取得的收入,可享受营业税免税优惠。为充分利用这一政策,高校财务部门应与科研部门建立有效的沟通机制,做好科技成果转化收入的备案登记工作。

在收入确认方面,高校应根据不同业务类型采取差异化策

略。对于教育服务收入,可结合学期安排合理确定收入实现时点;对于科研项目收入,则应考虑项目进度和经费到账情况,选择最优的确认时机。在成本核算环节,应建立科学的成本分摊体系,合理划分教学成本、科研成本和管理费用,确保各类成本费用的税前扣除合规有效^[4]。

此外,高校还应重视后勤服务等经营性收入的税收筹划。对于实行社会化经营的食堂、超市等服务设施,应优先考虑为教育教学服务的环节,合理利用相关税收优惠政策。同时,通过规范的会计核算制度和完善的内部控制体系,确保各项筹划措施的落实到位,实现高校整体税负合理化。

4 提升税收筹划工作效能的策略建议

4.1 构建专业化人才队伍

高校税收筹划工作的科学开展离不开高素质的专业人才队伍。面对税收政策的日益复杂和经济环境的快速变化,高校应构建多层次的人才培养体系。在内部培养方面,应定期组织财务人员参与税收法规、会计准则等专业培训,通过案例研讨、经验交流等方式提升实务操作能力。同时,鼓励财务人员考取注册会计师、税务师等职业资格,建立职业发展激励机制。

在人才引进方面,高校可采用“内培外引”相结合的策略。通过提供具有竞争力的薪酬待遇和职业发展空间,吸引具有跨领域背景的复合型人才。特别是在设立专门的税务管理岗位时,应注重选拔具备财务、法律和管理等多学科知识储备的专业人才,确保税收筹划工作的专业性和前瞻性。针对重大税收筹划项目,高校可以建立“双顾问”机制,聘请税务专家和法律顾问提供专业咨询,通过内外部力量的有机结合,不断提升税收筹划的科学性和有效性。

4.2 完善风险管理机制

税收筹划作为一项复杂的系统工程,需要建立全面的风险防控体系。高校应从事前防范、事中监控和事后评估三个层面构建风险管理闭环。在风险评估方面,建立分级分类的评估标准,重点关注政策风险、法律风险、操作风险和声誉风险等核心要素。对重大税收筹划方案,应组织专家团队进行可行性论证,确保方案的合规性和可操作性。

为有效应对政策变化带来的不确定性,高校应建立税收政策动态跟踪机制。通过定期与税务部门沟通、参与政策解读会议、组织内部研讨等方式,及时掌握政策导向。同时,建立税收风险预警系统,针对高风险领域制定详细的应对预案,做到未雨绸缪。

在日常管理中,应重视税收筹划的过程控制。通过建立健全内部控制制度,明确各环节的责任主体和操作规范,实现风险可

控、可追溯。定期开展风险自查和内部审计,对发现的问题及时整改,确保税收筹划工作始终在合法合规的轨道上运行。

4.3 推进信息化建设

在数字化转型背景下,高校税收筹划工作的信息化建设显得尤为重要。通过构建智能化的税收筹划信息管理系统,实现数据采集、处理、分析和决策支持的全流程数字化管理。系统应重点打造税收政策库、筹划方案库和风险预警模块,运用大数据分析技术,对历史数据进行挖掘和分析,为税收筹划决策提供科学依据。

在具体实施层面,信息化建设应与高校现有的财务管理系统深度融合。通过建立统一的数据标准和接口规范,实现与预算管理系统、收入管理系统、成本核算系统等无缝对接。同时,开发智能化的税收测算模块,能够根据不同筹划方案自动生成税收影响分析报告,提高决策效率。此外,信息系统还应注重提升部门协同效率。通过 workflow 引擎的应用,将教学、科研、财务等部门纳入统一的信息平台,实现业务数据的及时共享和实时监控。建立移动端应用程序,使管理人员能够随时掌握税收筹划的进展情况,及时处理异常情况。同时,要高度重视数据安全,建立完善的信息安全保护机制,确保敏感数据的安全性和保密性。

5 结语

科学合理的税收筹划是提升高校财务管理水平的重要手段。高校应当在充分认识税收筹划重要性的基础上,遵循相关法律法规,建立健全税收筹划体系,培养专业人才队伍,加强风险管控,推进信息化建设,实现经济效益的最大化。通过不断完善税收筹划工作,促进高校财务管理水平的提升,为高校的可持续发展提供有力支撑。

[参考文献]

- [1]王丹丹.高校财务管理中的税收筹划分析[J].老字号品牌营销,2022,(21):144-146.
- [2]安静.高校财务管理中的税收筹划[J].今日财富(中国知识产权),2022,(01):121-123.
- [3]陈春霞.高校财务管理税收筹划工作的探讨[J].纳税,2021,15(12):34-35.
- [4]王晔.高校财务管理中税收筹划的应用研究[J].科技经济市场,2021,(02):37-38.

作者简介:

王漪婧(1989--),女,汉族,浙江杭州人,讲师,硕士研究生,主要研究方向:税法、经济法、单位:浙江经济职业技术学院。