

企业印花税数智化应用研究

——以A企业为例

李亚立

浙江省烟草公司温州市公司, 浙江 温州

收稿日期: 2025年5月8日; 录用日期: 2025年5月20日; 发布日期: 2025年6月24日

摘要

随着信息技术的快速发展, 数字化与智能化已成为企业管理升级的必然方向。印花税作为企业税务管理的重要组成部分, 其管理效率直接影响着企业的财务健康和合规性。本文以A企业为例, 深入探讨A企业印花税的数智化管理现状, 剖析当前A企业印花税管理中存在的问题, 并提出基于数字化技术的应用管理解决方案。通过案例分析, 本文认为数智化管理的应用能够显著提高印花税管理的效率和质量, 有效降低企业税收风险, 从而提升企业竞争力。

关键词

印花税, 数智化应用, 风险管理

Research on the Application of Digital Intelligence of Enterprise Stamp Duty

—Taking Enterprise A as an Example

Yali Li

Wenzhou Company, Zhejiang Provincial Tobacco Corporation, Wenzhou Zhejiang

Received: May 8th, 2025; accepted: May 20th, 2025; published: Jun. 24th, 2025

Abstract

With the rapid development of information technology, digitalization and intelligence have become the inevitable direction of enterprise management upgrading. As an important part of enterprise tax management, stamp duty management efficiency directly affects the financial health and compliance of enterprises. Taking enterprise A as an example, this paper deeply discusses the present

situation of digital intelligent management of stamp duty in enterprise A, analyzes the problems existing in the current stamp duty management in enterprise A, and puts forward an application management solution based on digital technology. Through case analysis, this paper holds that the application of digital intelligent management can significantly improve the efficiency and quality of stamp duty management, effectively reduce the tax risk of enterprises, and thus enhance the competitiveness of enterprises.

Keywords

Stamp Duty, Intelligent Application of Numbers, Risk Management

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着经济全球化和市场经济的深入发展，企业经济活动日益频繁，印花税作为一种广泛存在于各类经济活动中的税种，其管理重要性也日益凸显。然而，传统的印花税管理方式存在诸多弊端，例如人工计算操作繁琐、信息不对称、风险管理困难等，这些问题已无法满足现代企业管理的需求。因此，企业印花税的数智化应用具有重要的现实意义，其不仅能够提升企业管理效率，也能推动企业管理智能化发展，适应当下的企业竞争环境。

2. 数智化概念与特点

2.1. 数智化的概念

数智化是数字化与智能化的深度融合，通过数字技术驱动与智能技术进行业务流程的开展，通过数字化技术实现基于数字化软件进行业务操作，而智能技术则提供管理逻辑，使整个业务开展更加便捷。数智化的产生与发展对于现代企业管理与数据管理产生了深远的影响，大大提高了企业业务管理效率[1]。在印花税管理领域，数智化应用主要包括税收数据的数字化、业务流程的自动化、风险管理的智能化等方面。其核心在于利用现代信息技术，将传统的手工操作转变为自动化处理，将分散的信息整合到统一的管理平台，通过大数据分析和人工智能技术实现风险预警和决策支持[2]。

2.2. 数智化财务管理的特点

数智化结合了数字化技术与智能化逻辑，具有效率高、准确率高、智能化等多个特点，数智化技术的应用正推动财税管理范式发生变革，通过构建全流程数字化闭环，不仅重塑了传统印花税管理的作业模式，更在效率跃迁、降低成本、风险防控和决策升级四个维度形成突破性价值。目前国内外有关数智化应用的研究较多，大部分研究认为数智化的应用能够推动企业数智化转型，提高运营效率[3]。在企业财务管理领域，有关研究进行了智能财务机器人的财务管理研究，并认为数智化的财务管理模式能够处理复杂的财务数据及工作，提高财务管理效率的同时，优化管理结果[4]。

还有研究认为未来数智化是未来企业发展的主要方向，数智化能够整合数据、数字技术，构建完善的财务管理链条，为企业决策提供帮助。因此目前通过对于数智化财务管理特点分析来看，其具有“1+1>2”的优势，为企业的财务管理、税务管理等提供新的技术及方向[5]。

3. 企业印花税管理现状及问题——以 A 企业为例

3.1. A 企业印花税管理现状

目前 A 企业的印花税管理主要以企业财务部门为主导进行了财税管理，包括对于企业经营中的购销合同、货物运输合同等进行计算，同时由财务部门进行定期倒查以及财务核定，涉及印花费。完成印花税申报后，税务机关对于资料进行核定，收缴印花税。在 A 企业的印花税管理过程中，其印花税管理情况良好，未出现违规情况，但是现阶段 A 企业的印花税管理依赖于财务部门工作人员的人工计算，效率低，管理滞后。

3.2. A 企业印花税管理存在的问题

传统管理模式下的结构性缺陷仍制约着企业效能释放，A 企业印花税管理痛点集中暴露诸多问题：

1、计税依据取数难：印花税计算的难点主要在于计税依据，只要有了计税依据，就可以根据税法匹配税率。而计税依据涉及合同名称、合同总金额、具体执行额，分散在合同管理、采购管理、财务系统等各个模块，数据分散，无法形成一条完整性、集成化的数据链条，模块之间数据无法直接匹配，无法自动获取合同登记信息与实际结算金额，导致了取数难、用数难问题。

2、存在税务风险：印花税计提涉及合同信息查询收集汇总、合同类型判断、合同台账导入等复杂流程。税务管理员需根据各部门汇总的合同清单，判断合同类型，匹配相应的计提税率。不仅耗时耗力，而且还存在统计遗漏、出错的可能性，直接导致计税依据不准确，计提金额错误，从而增加了税务风险。

3、数字化水平低：印花税计税依据目前依靠税务管理员用 excel 表格手工统计。印花税涉及的合同来源于办公室、法规、信息、配送等多部门的人工汇总，线下合同更是没有在系统中留下痕迹，全靠经办人个人记忆；对于合同金额不确定的合同，每次确定执行金额时，全靠税务管理员根据职业判断，从系统中查找可能涉及的会计科目才能统计实际发生额。

4. 印花税数智化应用方案设计——以 A 企业为例

4.1. 总体架构

本方案以“数据驱动、智能决策”为核心，构建覆盖数据全生命周期的数智化应用架构(见图 1)。整体设计遵循“采集 - 处理 - 应用”三层逻辑闭环：

数据采集层：通过接口对接合同管理、采购系统、财务系统等多源异构数据，实现合同金额、执行状态等关键信息的自动获取，打破原有数据孤岛，形成统一数据池；

数据处理层：依托分布式存储技术实现海量数据的标准化归集，通过智能清洗规则剔除冗余数据，并基于预设算法模型进行数据加工，完成计税依据的精准匹配与结构化重组；

数据应用层：借助可视化工具实现合同履行进度、税款计提结果的动态查询展示，结合机器学习技术开展计提结果差异分析，同步构建风险预警模型，对异常结算金额、税率误配等场景触发自动预警，最终形成“采集 - 分析 - 决策 - 反馈”的智能闭环。如图 1：

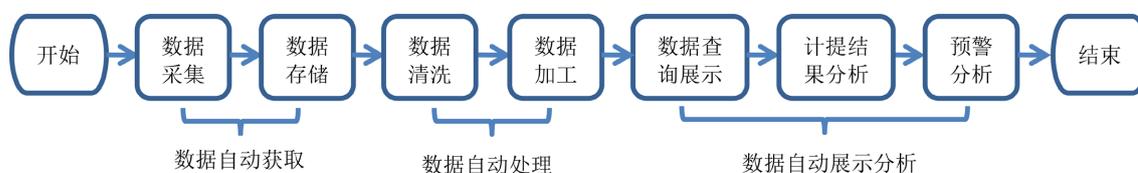


Figure 1. Intelligent application architecture of stamp duty in enterprise A
图 1. A 企业印花税数智化应用架构

4.2. 关键节点实现方案

本方案旨在通过构建全周期数据处理体系，实现印花税的智能管理。方案的关键节点及实施方式如下：

在数据采集环节，A 公司利用 Dataphin 作为应税数据采集工具，从后台数据库中实时获取各类合同信息，进行数据集成并生成原始数据表。Dataphin 在预设流程阶段需要投入较大的前期工作量，但一旦设置完成，能够实现数据的自动采集与更新，采集效率大幅度提高，同时依托其丰富的计算资源，不受算力限制。

在数据汇总环节，A 公司采用多系统数据汇至数据中转表的方式。通过设计印花税计提基础表，将各系统和平台的数据合并至该中转表，再由印花税看板从中提取所需数据。此方法不仅耗时少、效率高，而且人工干预次数也大幅减少。此外，搭建数据中转表后，还可轻松进行数据清洗与加工，进一步优化数据质量。

在初始数据清洗环节，A 公司利用 DBEaver 数据库的 SELECT DISTINCT 方法删除重复值，并通过 JOIN ON、CASE WHEN 语句对税数据进行清洗，确保数据的去空去重。

在二次数据加工环节，A 公司采用阿里公司开发的宜搭低代码工具进行处理。通过预设计税规则并配置好基础的引用框架，将原始数据表导入宜搭应用。

在计提结果分析展示环节，A 公司采用图表多维展示的方式。将需要展示的各种信息按内容分类，并配备交叉表、柱形图、饼图、趋势线等多种数据信息展示媒介。通过分层分类展示计提信息，单表生成速度快，且可对总价合同、非总价合同、销售额、购买额等指标进行单独的条件筛选。单表平均有效信息条目适中，确保看板呈现效果良好，为用户提供清晰直观的数据面板。

4.3. 方案实施效果

本方案的落地实施，为 A 公司带来了显著的效益提升，主要体现在工作效率、管理效益和风险防范三个方面，具体如下：

首先，在工作效率方面，方案实施后，印花税计提效率实现了质的提升。在基于 A 公司过往印花税有关财务数据进行系统测试，通过对于该公司的传统人工计提时间进行计算，结果为 1344 min。通过引入数智化印花税计提系统，结果为 3.22 min，其差值高达 1340.78 min，效率提升约 416 倍。说明本次方案实施有效，能够大幅度提高企业的印花税管理效率。如表 1：

Table 1. Calculation table of efficiency improvement of stamp duty digital intelligence withdrawal management tool
表 1. 印花税数智计提管理工具效率提升计算表

	指标	活动前计提作业耗时(min)	活动后计提作业耗时(min)
效率计算	印花税数智应用管理工具生成结果耗时	1344 min (22.4 h)	3.22 min
	效率提升	$\Delta S = (M_{t1} - M_{t2}) \div M_{t2} = (1344\text{min} - 3.22\text{min}) \div 3.22\text{min} = 416.39$	

其次，在管理效益方面，方案通过构建印花税看板，实现实时的数据可视化，为企业财务决策提供参考。同时执行数智化印花税管理方案能够大幅度降低对于人工的依赖，降低人工、时间等成本，提高部门工作效率。可见这种数据驱动的管理模式，显著提升了 A 企业管理的精细化和科学化水平。

最后，在风险防范方面，方案实施后，印花税计提工作在提质、增效、降本、安全等方面均得到了显著优化。特别是，该工具具备税额差异预警提醒功能，能够对计算结果与预期存在偏差的情况进行实时

预警，有效避免了印花税错报漏报的情况，从而显著降低了企业的涉税风险。这一功能的引入，为企业构建起了一道坚实的风险防火墙，保障了企业在税务合规方面的稳健运营。

5. 印花税数智化管理的挑战与对策

印花税数智化管理作为税收征管现代化的必然趋势，在提升效率、强化监管等方面展现出显著优势，然而，其在推进过程中也面临着多重挑战，亟需采取有效对策予以应对。

5.1. 面临的挑战

虽然通过对于印花税数智化管理系统的测试，验证了其对于企业印花税管理效率提升有着显著作用，但是由于不同企业的财务管理模式以及需求不同，因此印花税数智化管理的落实也面临着一定的挑战。

一是技术挑战。信息技术日新月异，更新换代速度极快，企业需要持续投入，才能保持技术领先，而不同的企业对于数智化管理规划以及需求不同，因此难以技术的及时更新。数智化管理的实施主要以云计算、大数据、人工智能等技术的应用，而对于大部门中小型企业，这些技术的掌握和应用并非易事，尤其对一些信息技术基础相对薄弱的企业而言，无疑构成了一道难以逾越的门槛，难以实现印花税数智化管理的大规模普及。

二是人才挑战。印花税数智化管理对人才提出了更高的要求，企业需要组建既精通税务知识又熟悉信息技术的复合型人才团队。然而，目前这类人才的匮乏成为制约数智化进程的瓶颈，使得企业在构建数智化团队时面临较大困难，难以满足数智化管理的实际需求。

三是合规挑战。税收政策复杂多变，企业需要不断学习和适应新的政策，才能确保合规。印花税数智化管理要求企业能够及时更新税收政策库，并将其融入到管理平台中，实现自动化的合规监控。这无疑对企业的合规管理能力提出了更高的要求，需要企业财务管理人员及报税人员关注最新财税政策，确保印花税数智化管理工具预设符合企业保税要求。

5.2. 应对的措施

针对上述挑战，企业应积极采取措施，从技术、人才和合规三个方面入手：

一是加大技术投入，持续更新信息技术，保持技术领先是应对技术挑战的关键。企业应加大对信息技术的投入，建立专门的 IT 部门，负责数智化管理的实施和维护。通过引进先进的技术设备和软件，构建安全稳定的印花税数智化管理平台，为数据分析和风险预警提供技术支撑。企业也应优化印花税数智化管理意识，加大技术成本投入，助推技术提升。

二是培养专业人才，建立人才培养机制，培养既懂税务又懂信息技术的复合型人才。人才是数智化管理的核心驱动力，只有培养和储备足够的专业人才，才能确保数智化管理的有效实施。企业应加强与高校、科研机构的合作，共同开发相关课程，培养数智化管理人才。同时，企业也应注重内部培训，提升现有员工的技能水平，打造一支适应数智化时代要求的税务管理团队。

三是加强合规管理，建立合规管理体系，确保企业能够及时、准确地理解和执行税收政策。企业应建立完善的合规管理制度，定期进行合规培训，提高员工的合规意识。同时，利用数智化手段，对合同签订、印花税缴纳等关键环节进行实时监控，及时发现和纠正潜在的合规风险。同时定期进行印花税财税数据抽查，包括其正确性、合规性等抽查，构建企业税务风险的防范机制。

6. 结语

印花税数智化管理是企业税收管理发展的必然趋势，它能够显著提高印花税管理的效率和质量，有效降低企业税收风险，提升企业竞争力。通过案例分析可以看出，实施印花税数智化管理能够带来显著

的效益。未来,虽然面临诸多挑战,但通过采取有效的对策,积极拥抱新技术,不断提升管理水平,印花税数智化管理将迎来更加广阔的发展前景,为企业发展注入新的活力。

参考文献

- [1] 国家税务总局. 关于深化税收征管改革的意见[J]. 国家税务总局公报, 2021(5): 8-15.
- [2] 刘洋, 李华. 基于低代码平台的财税管理系统设计与实现[J]. 计算机应用研究, 2023, 40(4): 1123-1127.
- [3] 刘峰, 刘充, 翟伟欢. 企业数智化度量: 综合数智化投入和赋能视角[J]. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 2025, 75(2): 56-69.
- [4] 张立, 尹熙. 智能财务机器人在医院财务数智化中的应用[J]. 会计之友, 2025(8): 130-135.
- [5] 陈虎, 郭奕. 企业财务数智化发展趋势与转型框架[J]. 财会月刊, 2024, 45(12): 15-21.