

开启数据分析的力量

重新设计、定义并部署使税务成为企业的战略性资产

简介

摘要

税务职能面临的挑战

税务职能数据流之展望

税务数据策略综合解决方案

联系方式



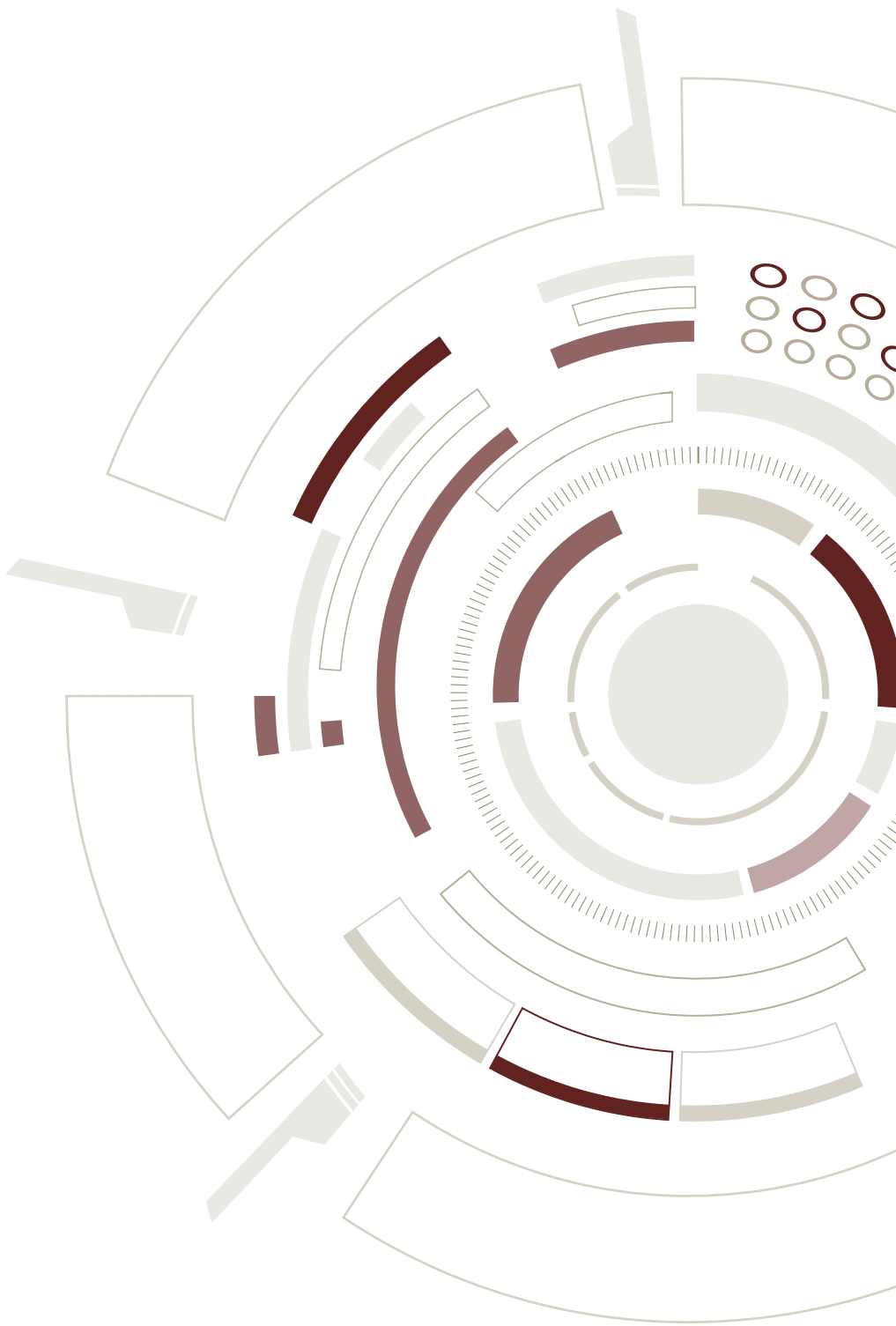
简介

本报告探索我们对未来税务职能的预测，针对如何简化数据收集和管理流程从而使税务职能从数据收集职能转变为数据分析和战略职能，预测税务职能面临的新挑战。

全球预测涵盖六个主要领域：

- 1. 全球立法和监管环境
- 2. 税务职能在风险管理及公司治理方面的作用
- 3. 税务职能部门的数据流
- 4. 税务职能分析性任务的科技自动化
- 5. 税务职能的角色和流程
- 6. 未来的税务专业人士

更多关于未来税务职能的预测信息,请到www.pwc.com/taxfunctionofthefuture 阅读我们以前的系列出版物。



简介

一 预测

全球立法和监管环境

- 全球税务信息报告的要求（如国别报告及类似增加透明度的举措）将迅猛增长，并将对税务职能内的业务及相关的预算分配产生重大影响。
- 监管者要求全球税务安排更具透明度，企业有必要明确而深入地向公共利益相关者传达他们经营活动对所在社区做出的贡献。
- 信息共享将成为税收管辖区内司空见惯的事情，税务当局将有能力挖掘数据并进行全球性的审计，争议也由此增加。

税务职能在风险管理及公司治理方面的作用

- 众多税收管辖区将立法要求采取一个税收控制框架，这一框架遵循的准则类似于萨班斯-奥克斯利法案和Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission（全国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会）。
- 随着利益相关者监督的不断增强及较高的信誉风险，企业不得不持续重新评估他们的税务决策。

- 策略性地重视辖区内报告及业务活动同期资料，如转让定价同期资料，将对管理由于实施透明度举措而不断增加的税务争议至关重要。

税务职能的数据流

- 大多数税务职能部门收到的信息以税务标准格式呈现，这些数据或来自企业的财务系统，或来自专门的税务数据中心
- 专门的税务数据中心将成为主流，由企业内部开发，第三方机构授权且/或作为协作外包的一部分通过一家会计公司进行访问。
- 鉴于保密信息可能由于疏忽而公诸于众，数据安全性将成为税务部门工作的重中之重。

税务职能分析性任务的科技自动化

- 更多的企业会采用其全面的企业财务系统进行纳税计算（如所得税会计和间接税），从而替代工作表和/或传统的税务科技方案。
- 大多数的税务职能部门将依赖专业的数据分析工具为其决策制定提供帮助，如探明风险、确定机遇、预测和情景规划以及总体业务支持等方面。

税务职能的作用和流程

- 多数全球税务预备阶段的合规性及报告活动，包括数据收集和对比，将由企业的共享服务中心来完成或协作外包给第三方完成。
- 税务职能部门将使用实时协作工具使其工作流程、文件管理、日程安排及内部控制实现自动化。

未来的税务专业人士

- 未来成功的税务专业人士是数据分析、统计、科技以及流程优化和变革管理方面的专家。
- 税务职能部门将雇佣专门的税务信息技术、数据和项目管理专家进行税务科技和改革策略的开发、支持及执行。

摘要

简介

摘要

税务职能面临的挑战

税务职能数据流之展望

税务数据策略综合解决方案

联系方式

数据是提升税务职能价值的关键

科技进步带来的干扰以及不断增加的数据量对企业现状和可预见的未来产生重大影响。最新研究表明会计和审计领域的工作有95%的可能性将会被电算化¹。此外，电算化、人工智能和机器学习的发展正被应用于解决税务难题，这意味着创造可被利用于决策应用的数据环境将成为常态，并且税务职能已作好转型准备。

根据普华永道第18期全球CEO年度调查，全球CEO们将数据科技和数据分析领域视为能够为公司创造价值的第二重要领域。

税务职能部门是企业内最大的数据消费者之一，不光包括来源于财务系统的试算平衡表的数据，还包括其他交易系统的数据。根据2013年普华永道与制造商生产力和创新联盟调查（MAPI调查）《税务科技：创建一项战略资产》，税务职能部门耗费其50%以上的时间收集税务数据，而用在税务战略分析上的时间却不到30%。许多税务高管还认为，要想获得现成的用于解决税务事务的数据是不可能的，因为税务部门仅是数据端的一个下游用户。

据MAPI调查显示，多数税务部门认为他们的工作欠缺可以通过获得更好，更及时的信息得到弥补。

同时，MAPI 调查显示80%的税务职能部门认为更好的科技整合将会提高效率。然而，税务行政学院2011—2012年企业税务部门调查（TEI调查）显示，税务职能部门花在科技预算方面的支出不到5%。此外，MAPI调查显示，77%的税务职能部门没有税务的科技战略或发展规划。

1. Frey,C.B. and Osborne,M.A.(2013),《就业前景，就业对电脑化的敏感程度》，牛津大学牛津马丁学院

摘要

积极对高质量和及时数据的需求做出回应

税务职能部门如何对高质量和及时数据的需求做出回应, 将影响该部门对流程和资源的需求, 并最终影响其对企业整体战略性贡献的能力。税务职能部门和企业内部其他类似的职能部门一样, 必须积极参与数据管理和数据分析项目的预算编制。同时, 税务职能部门有必要主动参与企业创新, 而不是仅被动地阐明其面临的数据问题。

概览

本文叙述了税务职能所面临的数据挑战以及管理关键税务运营信息的重要性, 并阐述了税务职能如何从根本上改变了数据使用和分析方法。此外, 本文重点介绍了几项预测: 利用企业资源计划 (ERP) 系统, 商务智能 (BI) 工具, 以及税务数据中心向税务部门提供现成的用于解决税务事务的数据。

本文还探讨了通过数据分析扩展标准化税务数据, 以及对数据安全性需求的重要性。最后, 本文阐述了通过采用更准确的数据和分析实践来确保税务职能可以完成既定目标的措施。



“科技的革新和信息整合能力的提高, 使得单一数据源可以为多个平台和应用程序所使用。具有成本效益的用于数据存储的托管主机正迅速发展, 并向更有效的报表和分析应用程序不断注入数据流以支持税务分析。系统集成成为灵活调整从数据源到多个用途的终端到终端的连接业务的需求变化提供了机会。”

— 微软公司美国企业服务营销策略总经理 Matt Perrine

税务职能面临的挑战

税务职能面临的数据挑战有哪些？

税务职能在收集优质、及时数据方面面临重大挑战，制约了其做出更具战略性的企业决策的能力。

- 透明度增加及更严格的报告要求促使税务机关采取更多的措施来满足其获取更多、更频繁信息的需求。这种需求在经济合作与发展组织 (OECD) 税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 项目, 包括国别报告 (CBCR) 要求的推动下, 将不断增长。

- 税务数据被存储在多个地点 (例如, ERP系统, 合并报表系统, 账单系统和商务平台中)。税务职能部门可以直接用来处理税务事务的数据, 但通常收到的信息, 包括法律实体的信息, 格式都不实用或缺乏细节。据MAPI的调查报告显示, 只有20%的税务职能部门能有效地利用他们在会计系统积累的具有税务敏感度的数据。
- 目前, 数据必须经常进行人工审查, 核对及修正以匹配税务目的。人工操作不仅容易出错, 同时还会消耗本可用于规划和分析的宝贵资源。在MAPI调查中显示, 超过85%的税务职能部门表示执行转让定价战略是一个庞大的人工操作流程, 而只有40%的企业能够通过ERP系统充分获取所需的数据。

- 大量的时间浪费在低效率的数据收集和完整数据的审查上面。然而, 在MAPI调查中将近71%的税务职能部门表示他们仅对合规性和供应流程进行部分整合, 而只有29%的税务职能部门是高度整合过的。TEI 调查显示, 仅有21%的税务职能部门对数据进行有效的整合, 且仅有17%的部门的整合是通过会计和/或整合系统完成的。

解决这些挑战需要强大的科技支持去收集、核实并报告税务信息。改进过的、重复的流程需要分析数据来识别和理解前后的异常情况以满足税务合规性要求。税务职能部门有效利用和执行可选资源模型 (例如, 共享服务中心使用的增加) 的前提为, 其接收的税务信息必须尽可能是标准化的, 不需要再进行过多的数据处理和理解。



“对于和我们类似的跨国企业来说, 在80多个国家开展业务, 在税务管理方面会面临越来越多的挑战。日益增加的报告披露要求, 新的税种和我们对透明度的承诺, 使得在财务系统里通过流程驱动和系统化进行数据处理变得更为重要。”

— 南非米勒酿酒公司集团税务部门董事 Graham Holford

税务职能面临的挑战

为什么主动地管理税务数据如此重要？

税务职能部门对信息的需求仅次于企业层面收集和消化的信息量。企业发现对于报告和分析的需求超过了他们的电子表格容量，并需要更先进的数据分析工具和技巧来填补这方面的不足。

税务职能部门因合规，税收筹划和税务稽查目的使用的税务会计数据大多并不来源于税务职能范围，而是可以在企业财务，ERP，合并报表，和其他业务系统中找到。收集这些信息是很困难的，因为它需要跨越多个地域和业务部门，而且需要是法律实体交易层面的数据。

然而，很多组织不会视税务职能为新科技的投资重点。因为税务职能部门没有时间手动获取必要数据，所以很多税务问题常常得不到回应，然而如果这些做了相应科技投资，这些问题将得到快速解决。

将多个系统、应用程序和电子数据表中的财务和税务数据整合到公共信息和报告平台可以：

- 显著减少在人工收集数据、统一商业和法律实体数据格式，纳税申报方面所耗费的时间和精力
- 将重心从电子数据表为主的操作转移到系统或数据库驱动的分析 and 预测
- 使税务职能部门能够将更多的时间花费在前瞻性的分析和规划上，以便向管理人员和审计人员提供更快的回应
- 促进替代性资源模型的有效利用。

从多个数据源自动加载和匹配到第三方的解决方案为税务职能部门提供了可靠的、现成的、一致的且可利用的税务信息。整合还将增加各个业务职能部门之间的合作，加强流程管理和控制框架的建立，从而尽早发现潜在的问题，并确保终端到终端的稽查跟踪。此外，BI工具集成的实现有助于更及时的提供自助报告和以及利用数据进行规划提高企业的效率。



建议

强大的税务报告程序，通过使税务及相关的财务报告流程紧密结合，带来了税务和财务部门的合作。实施这种报告方案，能够利用企业已有的在内部财务报告和数据中心科技方面的投资，确保报告的透明度和严密控制。

税务职能面临的挑战

未来的生态系统将提供一个综合平台以提高生产力, 提高数据质量, 并通过税收, 财务部门及第三方之间的恒定信息流降低风险。

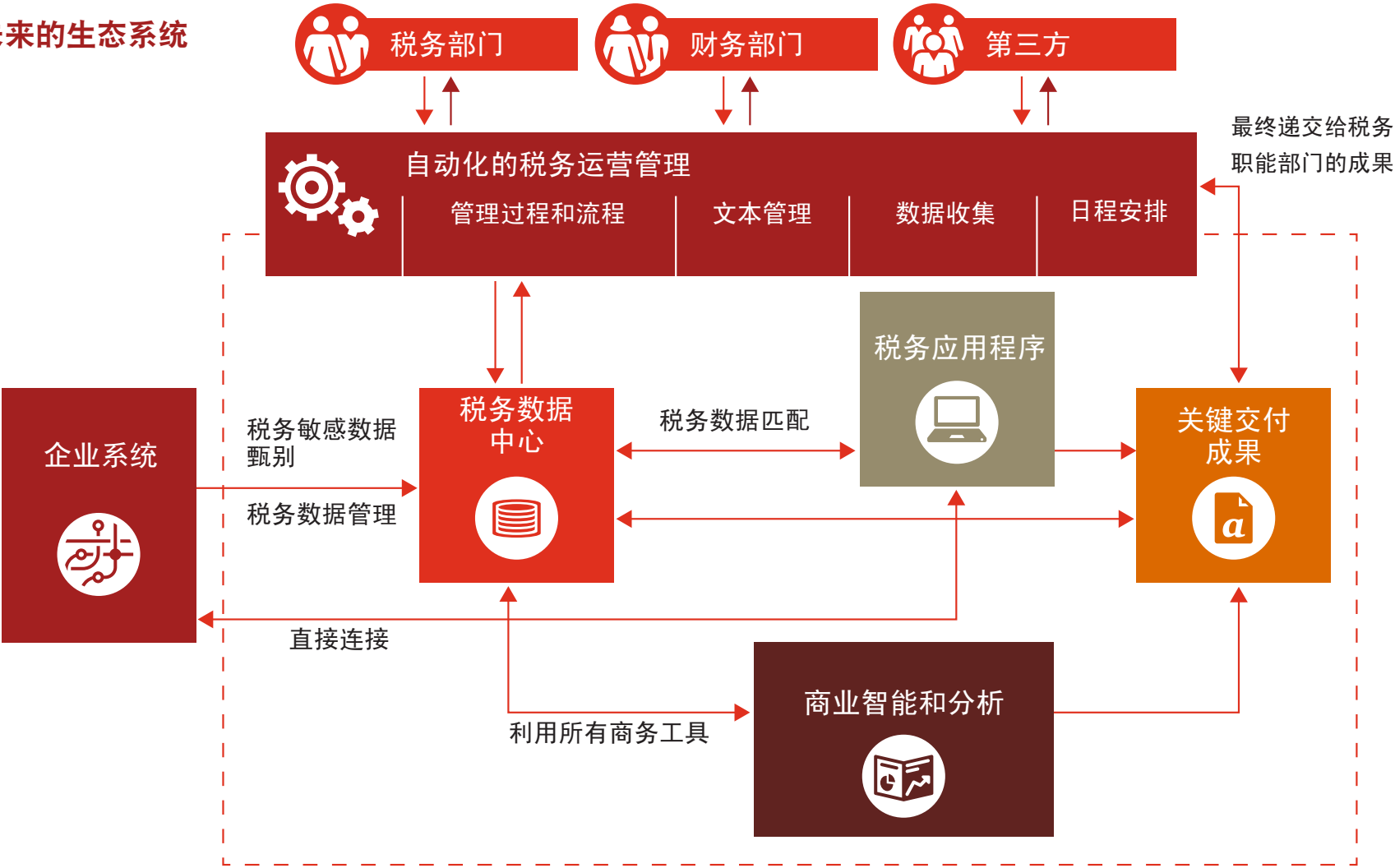
它将促使具有税务敏感度的ERP和财务报告制度与税收数据管理和分析、税务会计、以及BI工具进行协作, 产生重要成果, 如实际税率(ETR)/现金含税预测, 税收规定, 纳税申报, 税收不确定性, 纳税调节登记, 税务规划和预测, 以及直接可以用于审计的报告。



建议

每个税务职能应该为发展趋势演变而构建当前和未来的生态系统蓝图(如下)。

未来的生态系统



税务职能数据流之展望

税务职能部门通常没有资源可以花费大量时间去处理数据。为使税务职能部门有效地应对提高透明度的任务，确保输出的数据正确反映企业经营活动的税务影响，并战略性地促进整个企业的决策，必须提高数据的质量和及时性。

改变财务环境以满足税务数据管理和税务报告的需求，通常成本太高或不可行。相反，为满足这些需求和提供更尖端的分析功能，最有效的方式是建立一个集中的具有税务敏感度的数据中心。

当决定是否整合ERP, EPM和/或BI环境或利用专用税务数据中心以产生标准化的税务数据时，应考虑一定的几个条件。通常，财务系统或会计科目表越少，税务职能越集中，就越容易有效利用ERP / EPM/ BI功能，如第10页图表所示。

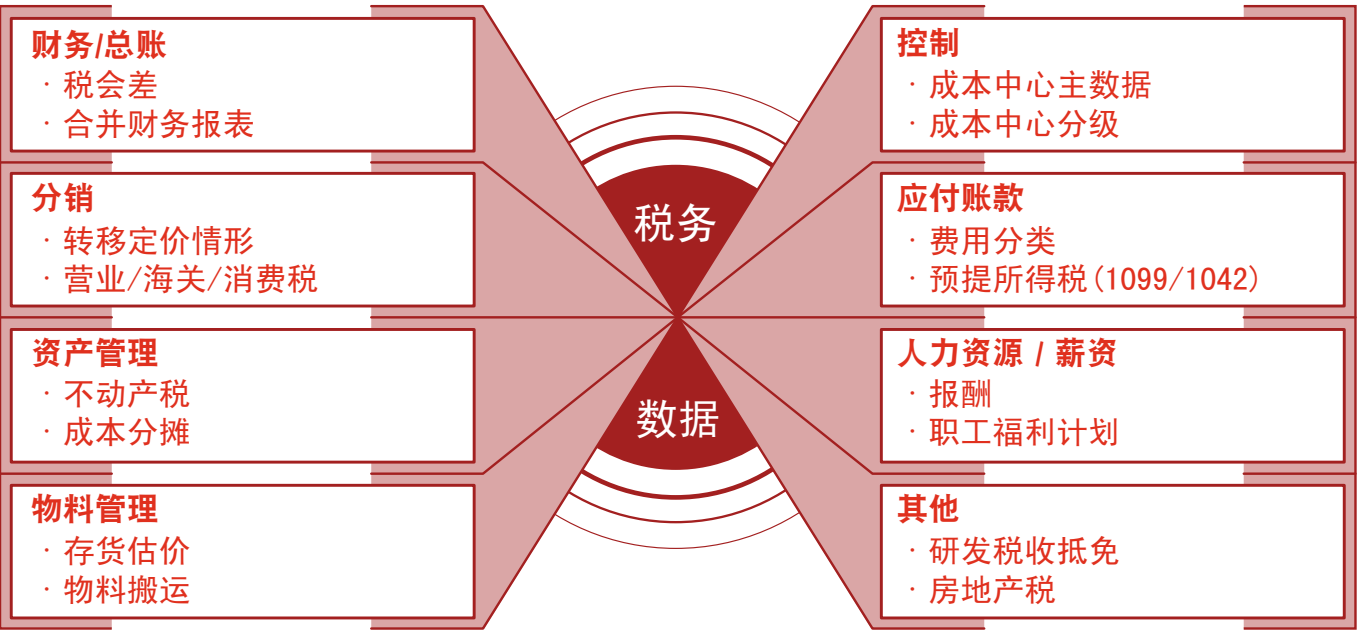
预测

大部分税务职能部门将从他们的企业级财务系统或专用的税务数据中心获得以税务标准格式呈现的所有信息。

特别是当ERP系统聚合了企业绩效管理 (EPM) 和BI工具的功能时，ERP系统可以提供税务职能部门所需的大部分的税务数据管理和报告功能。然而，许多企业要么未充分利用这些功能，要么会计职能因有多个ERP或总账系统而处于分散状态，这些常见的财务报告工具很少被税务部门加以利用。

理解税务数据的需求

数据的广度能否满足整个税务职能部门的需求是导致纳税申报的复杂性之一。这是因为在ERP系统中，税务数据几乎能跨地区和跨系统地在所有职能领域和所有端到端的流程中找到。



税务职能数据流之展望

简介

摘要

税务职能面临的挑战

税务职能数据流之展望

税务数据策略综合解决方案

联系方式

解决多种税务职能数据需求的一种经济方式为，通过将税务需求整合到财务改革、共享服务、ERP和/或EPM项目，以建立具有税务敏感度的ERP系统。具有税务敏感度的ERP系统和/或EPM系统（例如，受税务影响的会计科目，法律实体报告和固定资产图表）提供及时，标准化的税务数据，用于直接和间接的税务报告和分析，以支持税务规定，合规性和增强税务审计防御能力。这样的系统还提供了管理见解并促进了跨越税务和财务职能的规划。

许多税务职能部门所面临的数据挑战不是税务问题本身，而是需要税务职能起带头作用的企业问题，如与信息技术（IT）部门，财务部门和企业内部其他部门沟通及促进跨部门会议，以保证税收要求被其他部门理解。

税务敏感数据甄别因税务问题的类型而有所不同，应以一种独特的、配合ERP系统改革的方式进行。例如，间接税数据是在交易时进行分析，而所得税数据一般在交易后分析。然而，无论属于何种情况，数据和见解可以在流程早期获得。

ERP系统还应留意对税务职能和流程会产生影响的原有系统停止运作和数据归档的问题。历史税务数据，其中包括支持今后的审计工作需要的数据，需要在原有系统停止运作时被妥善保存。

此外，未来的数据保留要求应超出标准财务信息的需求，并适应税务风险变化。法定保留年限及税务机关经验等因素将决定数据适当的保留期间。

税务职能部门可在以下方面积极参与ERP或是EPM系统的实施和升级：

通过增强会计科目的税务敏感度，确定报告要求和评估间接销售税务软件、外包的质量要求、和/或ERP供应商特定的供应能力，来大幅度提高税务数据的质量。

收入和费用的自动分类更容易生成税务机关在审计期间所需要的信息。

通过增强会计科目的税务敏感度，确定报告要求和评估间接销售税务软件、外包的质量要求、和/或ERP供应商特定的供应能力，来大幅度提高税务数据的质量。

收入和费用的自动分类更容易生成税务机关在审计期间所需要的信息。



建议

如果贵企业正进行ERP，EPM，或财务系统改革，税务职能部门则需要积极参与进改革中—委派超过一名税务代表出席财务改革的会议。税务部门需要成为改革委员会的积极成员，参与终端流程和要求的会议，并成为改革先行者。

税务职能数据流之展望

有远见的企业在ERP转型过程的早期就考虑税务职能，这不仅对税务而且对于整个财务部门都产生了显著益处。在一个ERP/EPM项目中解决税务要求可以通过利用现有投资来降低未来税务科技变革的总体成本。税务职能部门通过在ERP的流程中发挥积极作用，可以减少财务部门的支持，改善法律实体报告，并确保更精确的转让定价和间接税的计算和申报，同时充分利用更广泛的企业支持和企业预算手段。

如果税务职能部门没有在ERP/EPM流程的早期介入，企业可能无法及时满足全球性税务合规性要求，从而遭受世界其他国家税务机关的处罚，并影响与各国家税务机关的长期关系。

当一家企业着手整合财务，税务，销售，服务和运营等部门，通过全球税务战略（包括提高透明度及数据的可获得性）使全部职能得到协调，则能够获得2,500万美元的收益。虽然不是每一个成功实施的方案都有相同成效，但通过整合税务与其他组织，并提供容易获取的透明度高的数据这种方法依然可以带来显著好处。



建议

作为ERP项目的一部分，可以考虑充分利用ERP系统的其它集成模块来解决税务问题，如合并报表、计算准备金、计划、预测和绩效管理。举例来说，这些工具可以用于帮助实施转移定价，预测ETR和降低准备金集中的成本。



“我们的ERP实施方案给税务职能部门提供可靠的具有税务敏感度的数据。由于税务数据的质量显著提高，我们提高了具备合规性的运作效率，改善了固定资产税务折旧的流程，并获得满足税务职能需求的详细报告。”

— 美国国际整流器公司企业成本控制助理 Michael Cortez



“一项税务解决方案如能和广泛的财务报告流程达到更高的一致性，可以显著提高税务职能部门能力，使得其交付成果符合要求。”

— 甲骨文公司总经理 Marc Seewald

税务职能数据流之展望

预测

专门的税务数据中心将成为主流，通常由企业内部开发，第三方机构授权且/或作为协作外包的一部分通过一家会计公司进行访问。

虽然TEI的调查报告称，只有不到三分之一的税务职能部门在使用或开发税务数据中心，但税务数据中心在最近几年变得越来越普遍。这些功能强大的工具将从各种ERP应用、工具和不同的系统和数据文件接受到的数据进行集中整合形成规范的，以税务标准格式呈现的数据。由于该数据用途广泛而被多次使用，税务数据中心因此能创造更自动化，更高效的，可预测的功能，促进数据，报告，预测和分析的再利用。

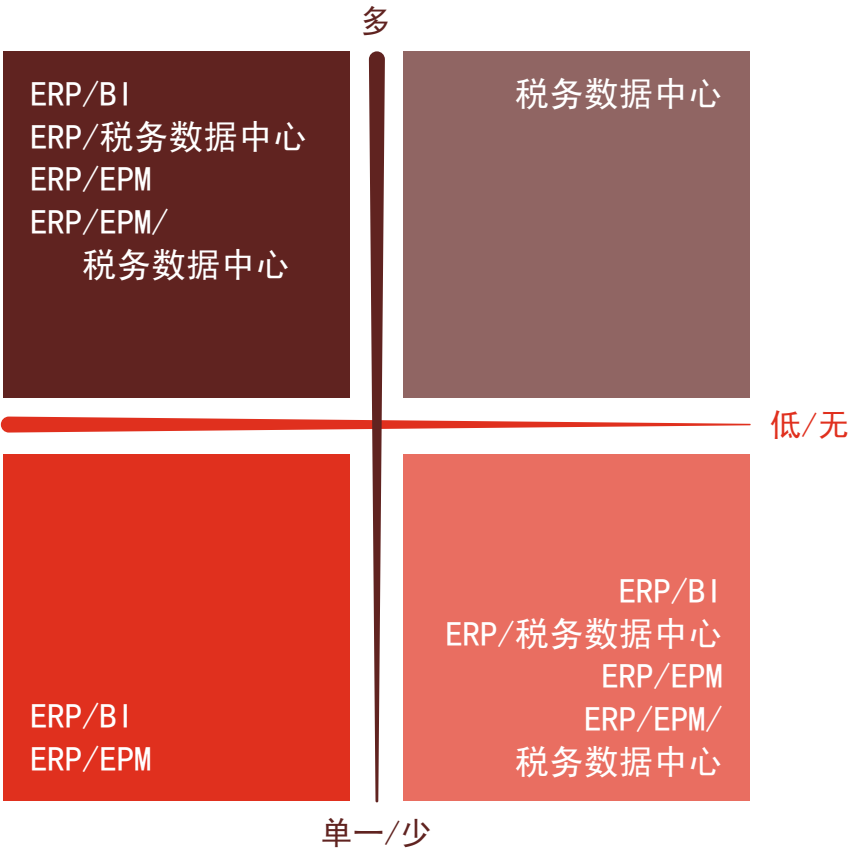
税务职能部门可以充分利用ERP系统，合并报表系统，EPM，以及相关的BI工具，如能做到以下几点，税务数据中心便能够提供最好的数据管理解决方案：

- 该组织有一个独立于ERP系统的复杂的财务环境
- 法律实体的详细数据不存在于ERP或合并报表工具中

- 税务部门所需的数据来自未整合在ERP或相关的财务报告环境中的各种电子表格和系统
- 业务数据是非结构化和孤立的，使之难以用于形成商业见解
- 税务职能的目标是增强其对数据的使用和分析。

流程集中性

高



税务所需的数据源数量

税务职能数据流之展望

税务数据中心的好处

税务数据中心向所有税务职能部门的数据、报告和分析需求提供了“真实的唯一版本”，这也是提供先进的分析报告的唯一途径。此外，税务数据中心还：

- 排除使税务数据以标准化格式呈现所需的手动调整的数量，在整合工具、总账、准备金/合规工具之间提供自动端到端的‘闭环’。
- 在几秒钟之内可以获得从合并试算表到交易细节的数据，提供集中的透明度。以前需要在多个ERP系统和耗时的数据整合和电子表格中进行大量的人工数据采集的任务。

税务数据中心的真正的好处是，它使税务数据成为战略资产，使税务职能部门基于全企业范围内的“真实的唯一版本”更快、更有效率地“自助服务”于自己的数据和报告需求。

- 为促使自助报告和分析，以使税务功能是不依赖于金融或IT功能来响应信息文件的要求，而从各种系统中提取数据，或者创建复杂的报告。此外，单一数据中心内存储的信息可以在所有企业职能部门共享，并纳入战略规划，开启整个组织数据的可能性。
- 自动化。有些任务一直由于手工操作和数据密集原因，一年执行不超过一次。例如，自动化使税务职能一年进行4-5次的净利润对账。在过去，这样的对帐由于密集的人工数据收集和电子表格处理，一年进行一次。

建立税务数据中心

尽管可考虑建立一个自定义税务数据中心来满足税务职能的专项需求，科技进步和企业投资也提供了其他选择，包括从第三方供应商购买现成的软件授权或是作为协作外包的一部分。无论采用何种办法，这三种投资成本不仅比以前小，而且有明显的业务案例。这三种方法可以总结如下：

- **构建：**企业可以建立一个内部税务数据中心，通过 (1) 扩展现有的企业和财务（包括税务）数据中心环境，(2) 扩展一体化的ERP/BI环境 (3) 利用其它可用的企业BI工具来开发税务专项报告环境，或者，(4) 增强包括纳税申报需求的现有的合并财务报表/EPM环境。



建议

由于数据和分析在CEO议程占据首要位置，所以企业项目常常延伸到将税务部门也考虑在内。

税务职能数据流之展望

“我们正致力于建立一个全企业范围的税务数据中心，集中收集并报告可以直接用于处理税务工作的数据。由于商业环境复杂以及不同账单系统中包含大量数据，我们决定利用微软自己开发的技术来满足我们的需求。我们希望该工具不仅成为税收数据存储的解决方案，同时能够方便我们利用微软自身先进的报告和分析工具。我们相信用于收集、调节及整合数据上所用的时间将会显著减少。该数据中心将释放出宝贵的资源用于在检查账面收益差异、法律实体报告和分析以及改善计提流程等其他方面发挥更大效率。”

— 微软公司总经理及美国税务部顾问 Michael J. Bernard

对于具有多个不同ERP系统和复杂财务数据环境的企业，如具有分散的资源或流程或流程里掺和其他企业项目，建立税务数据中心是一个很好的方法。IT职能强大的集成和参与有助于协助收集税务职能的业务需求并建立税务数据中心。税务数据中心一旦实施，IT部门或专门的税务科技专业人士需要向税务部门持续提供维护支持。

- **购买：**如果税务部门的技术和/或IT支持有限，可以从第三方供应商购买一个现成的税务数据中心，第三方授权并负责搭建基础环境并提供持续的支持和维护。

- **租赁：**税务数据中心的功能还可以通过协作外包给一家会计公司来实现，该会计公司提供税务职能，可以进行数据收集、分析、记录、工作底稿创建、报告等，同时提供一种可根据需求提高数据收集效率并增加信息一致性的表格编制能力。

会计公司在标准化报告、可视化、分层分析等方面投入大量资源，使之不仅能提供基础设施方面的支持，同时在数据使用方面提供更超前的思维。

“一个经授权的数据仓库将全世界总账系统中的所有财务数据—包括成本中心、分类账、日记账和交易—集合在一起，利用税收绩效方法可以格式化数据来满足公司税务和业务需求。”

— 威泰克斯公司战略发展及新兴市场部总裁 David Deputy

税务职能数据流之展望

数据分析日益增长的重要性

预测

大部分的税务职能将依赖专业的数据分析工具为其决策制定提供帮助，如探明风险、确定机遇、预测和情景规划以及总体业务支持等方面。

具有税务敏感度的ERP系统和税务数据中心为数据管理提供基础，但是它们缺乏合适的分析工具，使税务职能不能实现数据价值的最大化。市场上已有众多分析工具，且多数企业已经获得至少一个工具的授权和支持。



建议

在设计ERP系统的执行或升级项目以及税务数据中心时不应只考虑计提和合规性的需求。具体的分析、预测和计划也应作为考虑的重点，并应该关注国别报告、审计支持、总体纳税贡献分析及数据被其他第三方获取的可能性。

利用这些企业现有的在报告及可视化工具方面的科技投资以提供集成和标准化的自助报告及分析，是来自企业内部其他职能的一个自然延伸。

降低延迟和实时分析数据的能力可以提高税务会计、计划及合规性。此外，从数据收集到分析的转变有助于税务部门将更多时间花在有差异的数据分析上，并在工作表无法实现的情况下对税务数据运用分析工具，例如：

- 相关性分析

如确定法定税率和实际税率之间的差距，实际税率的影响因素以及间接税在税务处理上的不一致。

- 趋势分析

如运用预测模块估计实际税率和已支付的税费。

- 优化分析

如应用优化科技确定最佳的转让定价模式并对合并及收购交易进行假设分析。

- 探索性分析

如运用统计和模式匹配算法找出标准化报告及可视化科技不易发现的问题，如发票上的错误信息。



建议

利用企业已获授权且财务部、市场营销部和/或供应链部门使用的报告和BI工具，不仅为税务职能也为企业节省购置成本。

通过使用企业的分析和BI工具，税务部门可以将其重心转移到分析关键绩效指标上，如实际税率、现金流改进及减少收益的波动等。由此，税务部门将从单纯的成本中心发展为企业内部的一个增值业务合作伙伴。

税务职能数据流之展望

数据安全

预测

鉴于保密信息可能由于疏忽而公诸于众，数据安全性将成为税务部门工作的重中之重。

由于全球对透明度要求的提高及企业税务管理信息量的增加，电子表格、云服务及外部数据服务商的使用在增长。无论数据如何管理，出入云端及经过第三方的数据信息越来越多。如果安全管理不严，数据及企业本身将受到很大风险威胁。

许多税务职能部门出于对安全的考虑，尤其是税务数据委托第三方储存、处理及支持，



这成为他们不愿通过云科技将数据传输给第三方的主要原因之一；由于公共云的数据安全过分依赖于供应商的可信度，许多税务职能部门相信私有云相对更加安全。当考虑使用云服务的时候，税务职能部门应当考虑以下问题：

- 有哪些控制措施以确保适当获取税务数据和其他敏感信息？
- 一家公司的数据如何与其他公司的隔离？
- 供应商提供了哪些安全防护措施以防止安全漏洞？
- 什么类型的安全模型适合新的云环境？

税务职能数据流之展望

为解决数据安全问题，税务职能部门必须积极参与企业技术革新，比如掌握数据管理，安全和管治项目，这些虽不属于税务职能但可以对其产生影响。此外，税务职能部门应当：

- 识别并评估其数据

税务职能部门应该确定运营必需的数据，并了解如何传输和存储数据。例如，它需要知道德国的数据是在德国，而不是存储在其他地方的云端。它还应该评估数据若丢失，破坏或损害会造成的潜在影响。

- 预测数据安全威胁

税务职能部门应该考虑谁可能想要访问数据，他们的动机，以及所需加密级别。

- 制定严谨的税务数据控制框架

实施策略以加强税务数据安全性，使其控制框架与财务部门的控制框架一致，以便两个部门更好地识别不可接受的数据风险。同样地，提高数据安全程序的有效性有助于降低有关公司声誉和其他领域的风险。

- 实施数据分类政策

为帮助确定数据保护的安全控制基线，税务职能部门应实施数据分类政策，根据其与公司敏感性、价值和重要程度建立一个框架。

- 建立起实施推动数据安全有效性的价值观念和行为习惯

鉴于员工需访问并依赖机密信息，税务专业人士需要通晓数据安全政策和程序。一个强大的安全模型可具备允许什么人在什么时间可访问什么数据的灵活性。



建议

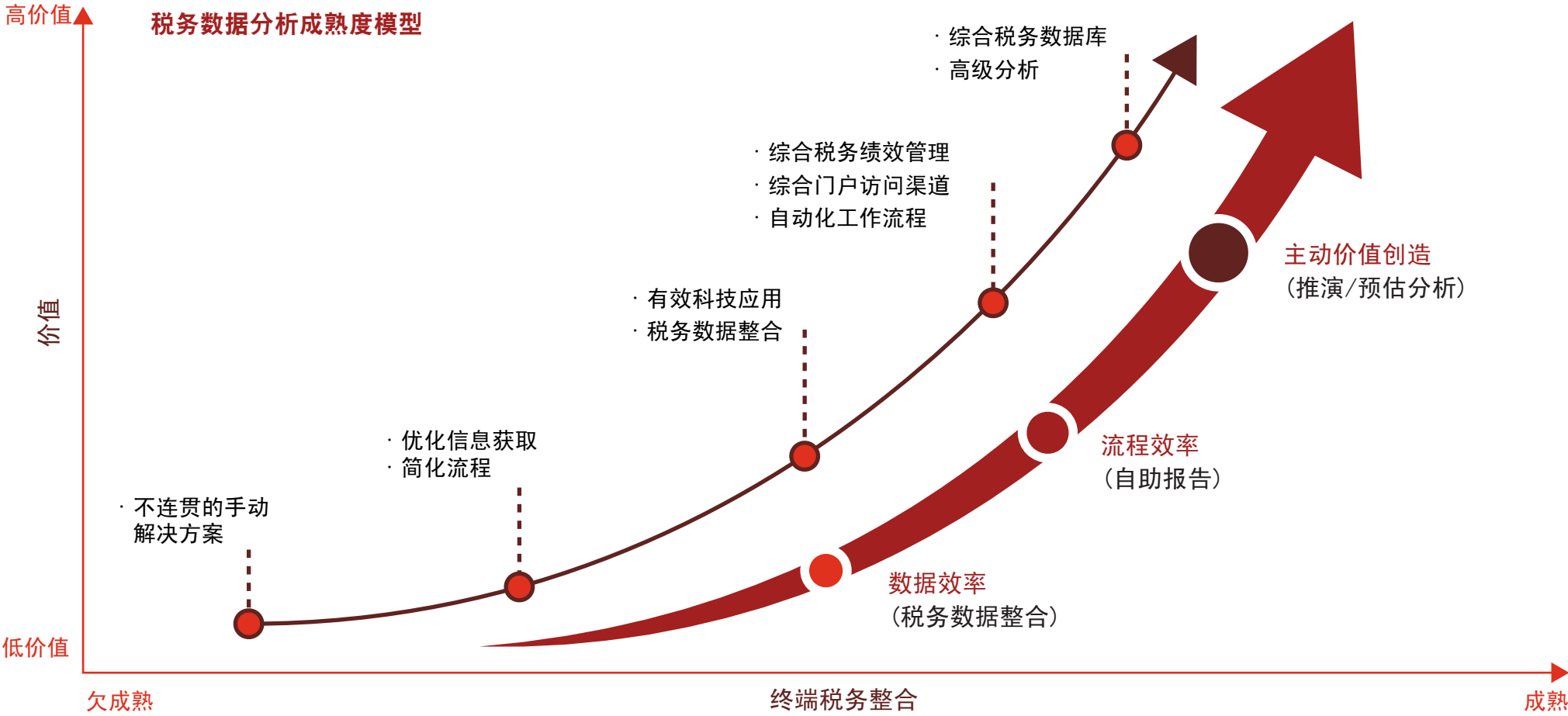
企业需要从其年度项目和支出预算当中分配资金用以维护和加强数据安全策略。因此，税务职能部门应该与企业的首席信息官协调，以确保税务部门和企业的数据安全方法、时间安排、资源和优先事项方面步调一致。

税务数据策略综合解决方案

数据策略必须包括来自税务、财务、信息技术和其他部门的参与者，以达成共识和制定完整的商业方案。通过创建长期战略和技术解决方案，

税务职能部门有机会向企业高管展示如何通过结合更广义的战略新举措为企业额外节约成本和创造价值。

通过税务数据分析成熟度模型评估税务职能部门现有的数据处理能力可以发现需要加强的地方。



税务数据策略综合解决方案

简介

摘要

税务职能面临的挑战

税务职能数据流之展望

税务数据策略综合解决方案

联系方式

税务数据分析成熟性的第一阶段（税务数据整合）主要是为关键税务流程集中整合不同的数据来源，以创建一个标准化的，统一版本的数据库，以满足税务机关日益增长的需求并使整个税务部门都可利用数据。 这包括数据集成以支持计提和合规流程自动化（对外税务包、预估税率计算、现金税款、国别报告、调整、交易层面细节等）。

为了制作所需报表，填制相关纳税申报，并简化合规和计提的流程整合，税务职能需要分析交易数据，运用适用的规则将数据分类，最终确定合适的税务或其他处理。目标应该是自动创建完成度为80%的报告/纳税申报草稿（包括加载数据至计提和合规工具、验证数据、分析偏差、引用和查询）。

Spiras Unlimited International

Tax Data Hub

Reconciliation Reports

FTM Drilldown

GL Drilldown

Book Income

M-3 Line Item Year over Year Comparison

Analytics

Effective Tax Rate Analysis

State Tax Analysis

Foreign Tax Credit Analysis

Transfer Pricing

Self Service Reporting

Provision/Compliance Integration

OneSource Compliance Feed

Auditor Workspaces

California 2014

Federal 2012

Report Viewer - Book Income Reconciliation Report

Access | 14 | 1 of 1 | 11 | 100%

Book Income Reconciliation Report

Fiscal Year: 2013 | Date Run: 10/25/2015 4:23:53 PM | Expand All | Collapse All

Entity	Entity Name	Net Income (Loss) per GL	Net Income (Loss) per FTM	Variance @	Schedule M-3 Line #
UK9821	Poultry	(\$3,034,140,200)	(\$21,797,337)	\$3,012,352,722	
TH128	Spicy Cajun	\$49,530,873	\$49,530,873	\$0	
BE157	Cardemon Ltd	\$22,966,753	\$22,966,753	\$0	
CN1261	Rex El Hancock	\$731,037,791	\$671,658,000	(\$60,279,791)	
CAL321	Poppy Seeds	(\$16,340,679)	(\$48,805,576)	(\$32,464,897)	
616	Thyme Deutschland AG	(\$14,357,373)			
616	Thyme Deutschland AG	(\$14,357,373)			Line 50
618	Thyme Deutschland GmbH	(\$1,365)			
626	Orsil Satellite CA Service	(\$1,229)			

Spiras Unlimited International

Tax Data Hub

Reconciliation Reports

FTM Drilldown

GL Drilldown

Book Income

M-3 Line Item Year over Year Comparison

Analytics

Effective Tax Rate Analysis

State Tax Analysis

Foreign Tax Credit Analysis

Transfer Pricing

Self Service Reporting

Provision/Compliance Integration

OneSource Compliance Feed

Auditor Workspaces

California 2014

Federal 2012

Report Viewer - FTM Trial Balance Drilldown Report

Access | 14 | 1 of 1 | 11 | 100%

FTM Trial Balance Report

Legal Entity(ies): USAP | YTD Month: December | Currency Displayed: Functional Only

Date Run: 10/25/2015 4:46:57 PM | Year: 2013 | Data Type: Total

FTM Account#	FTM Account Description	Tax Sensitive	TOP USAP Uncle Santa Apple Pie - USAP	USAP.E100 Apple Mini Jams and More Inc 21000	USAP.E101 Allspice Pies 22000	USAP.E102 Cardemon Ltd 26000
10135	Cash		96,651,076	304,625	94,762,737	0
10125	Accounts Receivable - Trade	Y	1,058,720,751	901,881,291	816,783,923	0
10150	Deferred Income Taxes - Current	Y	131,180,685			
10175	Allowance for Doubtful Accounts	Y	-53,487,629	-52,664,211	-113,900	
10178	Provisions Reserve		-58,358,302	-58,358,302		
10179	Gift Returns Reserve		0	0		
10425	Inventories		90,530,530	838		80,529,882

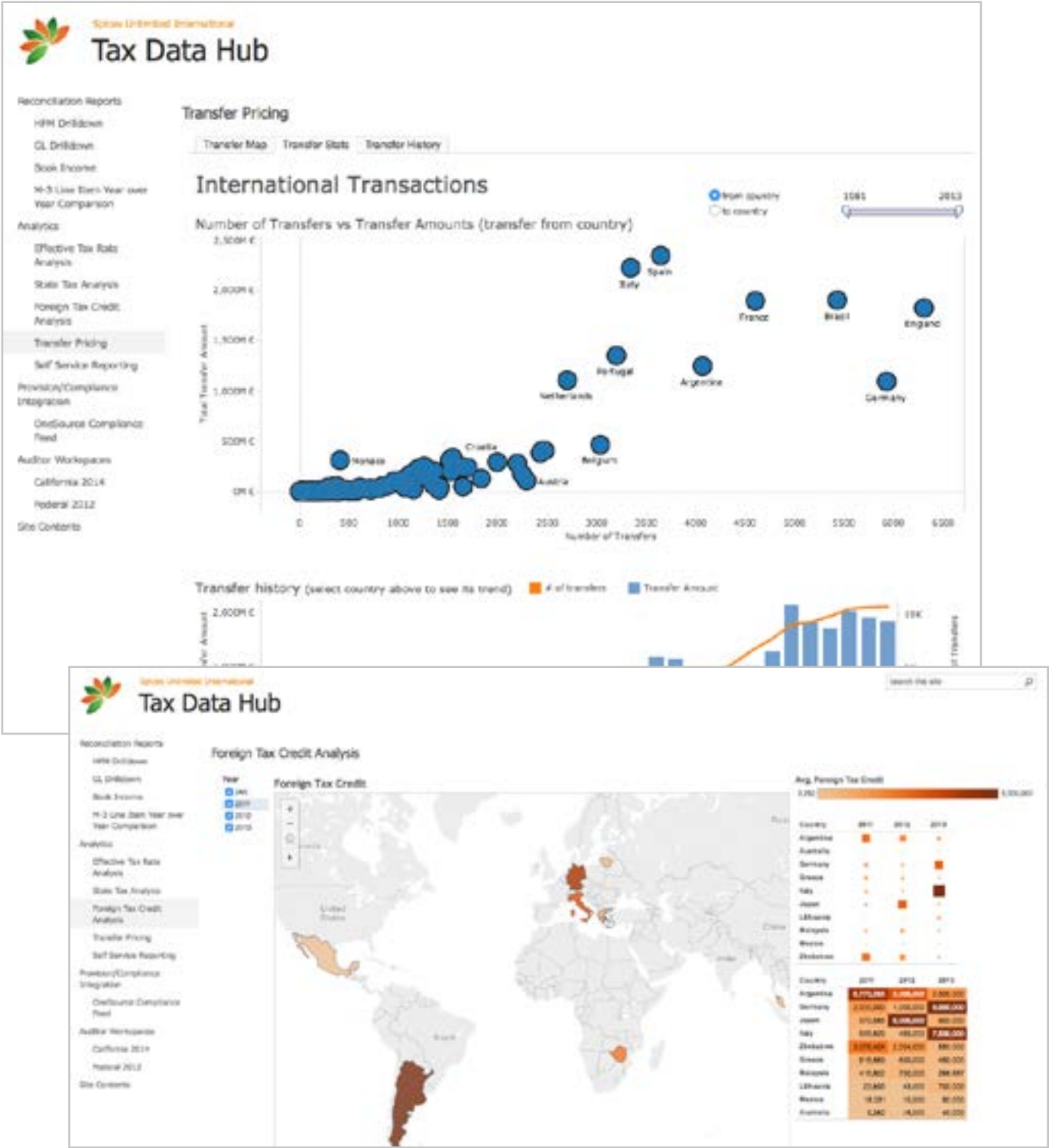
| 18 |

开启数据分析的力量

税务数据策略综合解决方案

税务数据分析成熟性的第二阶段（自助报告）专注于利用第一阶段整合的数据创建基本的自助报表和分析。比如，税务部门需要访问交易详细信息，如公司间的交易和明细账目，以评估和计划转让定价策略并遵守当地法规。

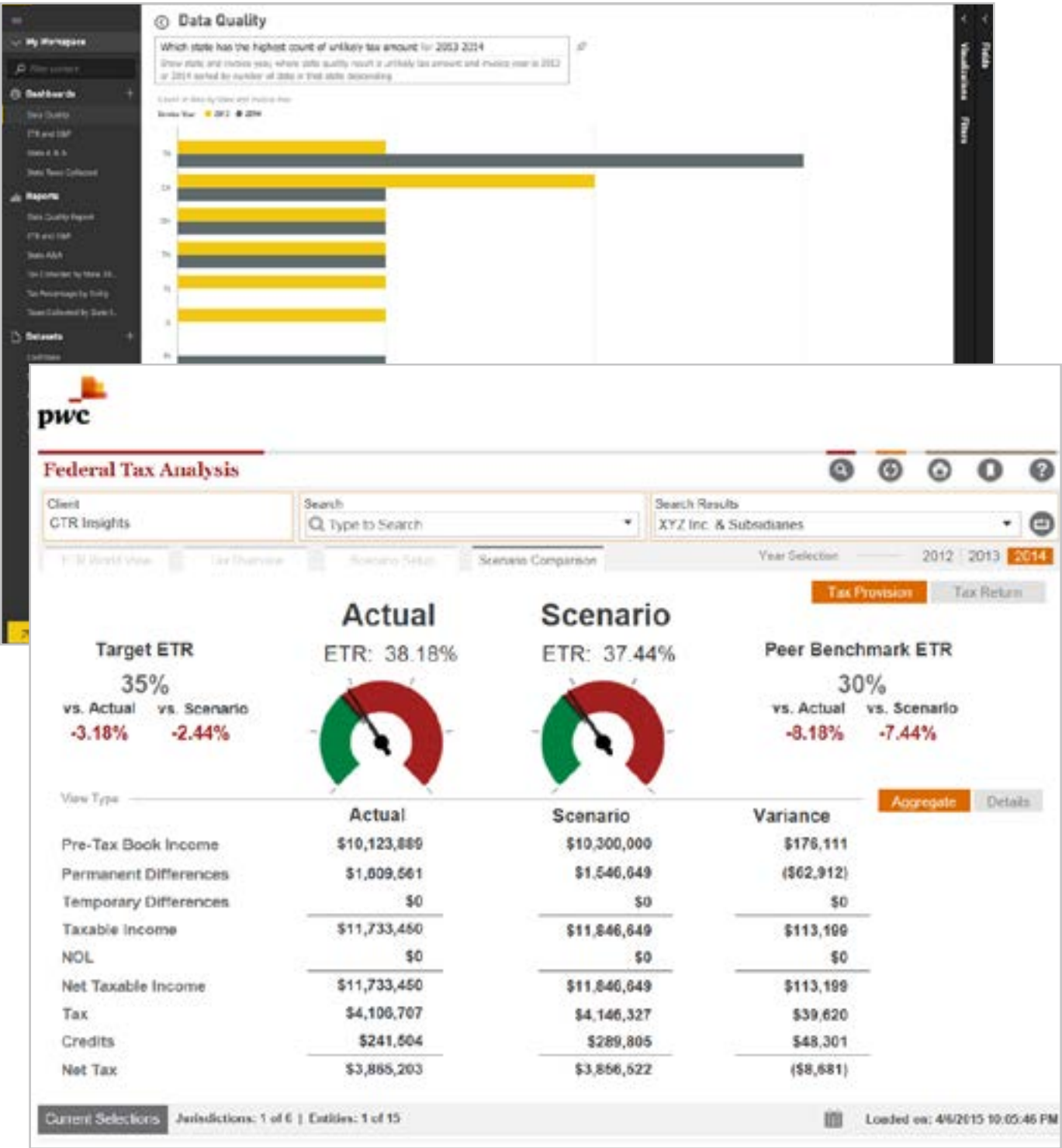
运用自助报告功能，税务人员可以对交易进行多层次的分析，以准确地报告、分析和推演跨境关联交易，并在需要的地方提供描述分析。交易可以被追踪，关联方可以进行比较，可根据实体或交易类型灵活运用界限值。这种类型的报告、可视化和分析有利于减少错误，协调和调整转让定价流程，并持续动态监测。类似的报告可应用于税务其他领域。



税务数据策略综合解决方案

税务数据分析成熟性的第三阶段（推演/预估分析）专注于添加更多成熟的分析功能，包括专案报告，预测模型，自然查询语言和模拟等已在企业其他职能部门使用的功能。例如，分析多年纳税申报和计提的数据以预估当期税收差异调整对出口退税的影响，是非常有用的。

另外，拥有大数据访问渠道的实时建模让企业能够运行不同的影响其退税率的情景，以识别规划和构建的机会。利用先进的自然查询语言和机器学习，企业可以从一个间接的角度轻松地理解和计算不同的分配方案或了解数据质量可能存在的问题。此外，面临税务稽查时，企业可以快速评价潜在的评估报告以及对其进行调整。



税务数据策略综合解决方案

简介

摘要

税务职能面临的挑战

税务职能数据流之展望

税务数据策略综合解决方案

联系方式

改善收集高质量数据的流程和增强决策能力的第一步是制定一个税务数据策略：

- 确定税务职能使用的流程和数据，以及它的愿景、业务重点和相关依赖关系
- 评估税务职能如何与其期望的未来状态和目标匹配
- 制定计划纲要，利用优化数据推进税务流程 and 解决目前的挑战和痛点
- 帮助确认可行路径并依据管理阶段将项目分类，同时考虑到短期、中、长期目标。

将税务职能部门现状与之期望达到的状态对比，以明确其需要加强的领域。税务职能部门应该有一个与其整体业务和税务战略匹配的多年期税务数据策略和路线图，包括：

- 对当前税务数据处理的评估和记录文档
- 识别并将需要提高的方面进行优先排序
- 如何与企业层面科技进行整合和计划的计划

- 支持规划项目和促进参与预算活动的商业案例
- 确认实施和持续的成本
- 将税务数据方案与非税科技措施（例如，企业转型努力）整合的计划
- 与企业其他必要功能（财务，信息技术等）的匹配
- 将税务职能部门的愿景、需求以及税务数据管理意图传达给更广泛组织的沟通计划。



建议

税务职能应注重采取必要的措施应对数据挑战，从而获取更广泛的利益，并成为企业的战略贡献者。运用科技、信息和分析，对企业总体愿景和经营战略做出贡献，令税务部门更有机会进一步提高其在企业中的地位。

联系方式

吴家裕

中国及香港税务主管合伙人

邮件: peter.ng@cn.pwc.com

电话: +86 (21) 2323 1828

庄子男

中国及香港税务市场主管合伙人

邮件: spencer.chong@cn.pwc.com

电话: + 86 (21) 2323 2580

郭蔼欣

税务总监-税务科技

邮件: ann.kwok@hk.pwc.com

电话: +852 2289 3808

中国北部

王威

税务合伙人, 北京

邮件: steven.wong@cn.pwc.com

电话: +86 (10) 6533 3113

中国中部

朱虹

税务合伙人, 上海

邮件: ray.zhu@cn.pwc.com

电话: +86 (21) 2323 3071

中国南部

蔡凌江

税务合伙人, 广州

邮件: kevin.lk.tsoi@cn.pwc.com

电话: +86 (20) 3819 2380